

ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРЕННЕЙ И КАДРОВОЙ ПОЛИТИКИ БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ  
ОБЛАСТНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «АЛЕКСЕЕВСКИЙ КОЛЛЕДЖ»

УТВЕРЖДАЮ:

Зам. директора по учебно-методической  
работе



Г.Л. Решетникова

**Методические рекомендации**

**по организации самостоятельной работы студентов**

по дисциплине Анализ финансово-хозяйственной деятельности  
специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Ростовцева Лидия Ивановна,  
преподаватель экономических дисциплин

Рассмотрено на заседании ПЦК общепрофессиональных дисциплин и профессиональных модулей специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Протокол № 1 от «31» 08 2017 г.

*Председатель пцк М.В. Галацкая*

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов

по УД Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Составитель: Ростовцева Л.И.,  
преподаватель  
экономических дисциплин

Аннотация

Организация самостоятельной работы студентов учебной дисциплины «Основы предпринимательства» составлены в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом для СПО. Пособие включает методические рекомендации по выполнению самостоятельной работы. Предназначено для студентов и преподавателей колледжей.

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Учебная дисциплина Анализ финансово-хозяйственной деятельности является специальной дисциплиной, устанавливающей знания для получения профессиональных навыков, и преподается студентам специальности 080114 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) на третьем курсе обучения.

Методические рекомендации по выполнению самостоятельной работы студентам по данной дисциплине разработаны в соответствии с рабочей программой дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности».

Дисциплина «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» базируется на знаниях, умениях и навыках, полученных студентами при изучении следующих дисциплин: «Экономика организации (предприятия)», «Статистика», «Бухгалтерский учет», «Финансы и кредит» и др.

По учебному плану в соответствии с рабочей программой на изучение дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» студентами дневной формы обучения предусмотрено всего 72 часа, из них лекций – 30 часов, практических занятий – 42 часа, самостоятельных занятий – 28 часов.

**Целью** методических рекомендаций является обеспечение эффективности самостоятельной работы студентов с литературой на основе правильной организации ее изучения.

**Задачами** методических рекомендаций по выполнению самостоятельной работы являются:

- активизация самостоятельной работы студентов;
- содействие развитию творческого отношения к данной дисциплине;
- выработка умений и навыков рациональной работы с литературой;
- управление познавательной деятельности студентов.

**Функциями** методических рекомендаций по выполнению самостоятельной работы являются:

- определение содержания работы студентов по овладению программным материалом;
- установление требований к результатам изучения дисциплины.

Сроки выполнения и виды отчетности самостоятельной работы определяется преподавателем, и доводятся до сведения студентов.

У студентов должно сложиться достаточное понимание целей, задач и функций финансово-хозяйственной деятельности предприятия, условий, необходимых для повышения финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

**Цель** преподавания дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» - дать студентам теоретические знания в области экономического анализа организации и методики проведения анализа основных показателей производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

В соответствии с рабочей программой дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» в результате изучения данной дисциплины **студент должен:**



*знать:*

- информационную базу и приемы экономического анализа, его виды и особенности;
- методику проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации;

*уметь:*

- пользоваться источниками экономической информации, методами и приемами анализа;
- проводить анализ финансово-хозяйственной деятельности организации;
- оценивать ликвидность и платежеспособность организации (предприятия).

## 2.

### КАРТА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТА

Методические рекомендации по выполнению самостоятельной работы студентами по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» состоят из карты самостоятельной работы студента, порядка выполнения самостоятельной работы студента, списка рекомендуемой литературы.

Тенденция современного образования – самостоятельное приобретение знаний под руководством преподавателя.

Самостоятельность обозначает не только самостоятельное добывание знаний, но и самостоятельное принятие решений, а, значит, умение и готовность брать на себя ответственность.

Самостоятельность – это то качество, которое наряду с активностью, компетентностью, профессиональной мобильностью необходимо современному специалисту.

Карта самостоятельной работы поможет студентам организовать свою работу и мобилизовать себя на достижение поставленных задач. Из данной карты студенты узнают наименование тем, которые вынесены на самостоятельное изучение, обязательные и предоставленные по выбору формы самостоятельной работы, основную литературу.

К каждой теме предложен план, вопросы самопроверки и проверки, которые помогут студентам сориентироваться в изучаемой теме, правильно расставить акценты.

Самостоятельная работа рассчитана на разные уровни мыслительной деятельности. Выполненная работа позволит приобрести не только знания, но и умения, навыки, а также выработать свою методику подготовки, что очень важно в дальнейшем процессе обучения.

В карте самостоятельной работы студента предложены названия тем (разделов), наименование вопросов, количество часов для выполнения, форма осуществления работы (обязательная и по выбору студента), вопросы для самопроверки и проверки преподавателем, а также основная литература, необходимая для выполнения предложенных заданий. Для выполнения самостоятельной работы студентам разрешается пользоваться учебной литературой, которая предложена в списке рекомендуемой литературы или другими источниками по усмотрению студентов. Данная информация представлена в таблице 1.

Таблица 1

## Карта самостоятельной работы студента

Название и номер раздела	Наименование темы или вопроса	Количество часов	Форма осуществления СР	Вопросы для проверки СР преподавателем
обязательная	по выбору студента			
1	2	3	4	5
<b>Раздел 1.</b> Анализ финансово-хозяйственной деятельности как важнейшая составляющая экономического анализа		4		
<b>Тема 1.1</b> Предмет, задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности	подбор литературы <b>доклад</b> 1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности и его роль в управлении предприятием.	1 1	Индивид. работа с учебной литературой	Доклад. Выступление на уроках.
<b>Тема 1.2</b> Виды экономического анализа.	подбор литературы <b>доклад</b> 1. Особенности в содержании и организации управленческого и финансового анализа..	1	Индивид. работа с учебной литературой	Выступление на уроках. Доклад.
<b>Раздел 2.</b> Анализ использования факторов производства и производственных результатов его деятельности		20		
<b>Тема 2.1</b> Анализ основных средств	подбор литературы <b>Доклад</b> Особенности организации и методики текущего,	1 1	Индивид. работа	Доклад. решение задач

	оперативного и перспективного анализа. Решение задач .Решение задач	1 1	с учебной литературой	
<b>Тема 2.2</b> Анализ использования материальных ресурсов	подбор литературы презентация обеспеченности хозяйства хозяйствующего субъекта материальными ресурсами. защита презентации решение задач	1 1 1 1	Индивид. работа с учебной литературой	презентация решение задач
<b>Тема 2.3.</b> Анализ использования трудовых ресурсов	подбор литературы презентация на тему «Мероприятия по использованию выявленных резервов трудовых ресурсов». защита презентации решение задач	1 1 1 1	Индивид. работа с учебной литературой	презентация решение задач.
<b>Тема 2.4.</b> Анализ объема производства и реализации продукции	выступление по теме	1	Индивид. работа с учебной литературой	выступление по теме
<b>Тема 2.5</b> Анализ качества продукции и ритмичности производства.	подбор литературы Таблица Обобщающие показатели, характеризующие качество продукции. Решение задач по анализу объема производства и реализации продукции	1 1 1	Индивид. работа с учебной литературой	таблица выступление по теме
<b>Тема 2.6.</b> Анализ затрат на производство.	подбор литературы таблица Классификация затрат. Решение задач на тему «Анализ затрат на производство.». Сообщение Мероприятия по	1 1 1 1	Индивид. работа с учебной литературой	таблица

	использованию выявленных резервов трудовых ресурсов.			
Раздел 3. Анализ финансовой деятельности хозяйствующего субъекта		4		
<b>Тема 3.1</b> Анализ финансовых результатов и рентабельности деятельности хозяйствующего субъекта	Решение задач Решение задач 1 подбор литературы доклад. Изучение деятельности перерабатывающих предприятий города и района.	1 1 1 1	Индивид. работа с учебной литературой	Доклад.
<b>Всего</b>		<b>28</b>		



#### **4. ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТАМИ**

По каждому вопросу, выносимому на самостоятельную работу студентам, приведены методические рекомендации.

##### ***4.1 Виды экономического анализа и его информационное обеспечение***

##### ***4.1.1 Научные основы экономического анализа и информационное обеспечение АФХД***

###### Цель:

Закрепление знаний о системе экономической информации, видах источников информации.

###### Оснащение:

Данные методические указания, рекомендуемая литература.

###### Задание:

Конспектирование темы из учебника.

###### Порядок выполнения задания:

На основании основной и дополнительной литературы, рекомендуемой для выполнения самостоятельной работы, необходимо проработать для подготовки к опросу, а затем в рабочих тетрадях по данной дисциплине законспектировать следующие вопросы:

1. Источники экономической информации
2. Требования, предъявляемые к информации

Вопросы для самопроверки и проверки:

1. Что относится к внешним и внутренним источникам информации
2. Назовите источники учетной информации
3. Что означает сопоставимость информации по предмету и объекту исследования
4. Охарактеризуйте рациональность информации

##### ***4.1.2 Виды финансово-хозяйственного анализа, приемы и методы проведения анализа***

###### Цель:

Закрепление знаний о видах финансово-хозяйственного анализа, приемах и методах проведения анализа

###### Оснащение:

Данные методические указания, рекомендуемая литература.

###### Задание:

Подготовка к зачету.

10

###### Порядок выполнения задания:

На основании основной и дополнительной литературы, рекомендуемой для выполнения самостоятельной работы, необходимо изучить по лекционному материалу и по предложенной литературе следующие вопросы:

1. Классификация видов экономического анализа
2. Организация и методика проведения оперативного, текущего и перспективного анализа
3. Особенности организации и методики внутрихозяйственного и отраслевого экономического анализа
4. Основные этапы аналитической работы

###### Вопросы для самопроверки и проверки:

1. Основные функции экономической деятельности
2. Охарактеризуйте отраслевой и межотраслевой анализ
3. Виды экономического анализа
4. Что является оперативным, текущим и перспективным анализом



## 5. Этапы проведения экономического анализа

### 4.2 Анализ использования факторов производства и производственных результатов его деятельности

#### 4.2.1 Анализ технико-организационного уровня производства

##### Цель:

Закрепление знаний об эффективности управления и организации производства.

##### Оснащение:

Данные методические указания, рекомендуемая литература.

##### Задание:

Конспектирование темы из учебника.

##### Порядок выполнения задания:

На основании основной и дополнительной литературы, рекомендуемой для выполнения самостоятельной работы, необходимо проработать для подготовки к опросу, а затем в рабочих тетрадях по данной дисциплине законспектировать следующие вопросы:

1. Эффективность управления и организации производства
2. Показатели, характеризующие технико-организационный уровень предприятия
3. Эффективность использования средств труда

Вопросы для самопроверки и проверки:

1. Что понимается под технико-организационным уровнем производства
- 11
2. На что оказывает влияние технико-организационный уровень предприятия
3. Какие показатели рассчитывают при определении технико-организационного уровня производства
4. Что относится к средствам труда и какие показатели рассчитываются на основании этих показателей

#### 4.2.2 Анализ производства и реализации продукции

##### Цель:

Закрепление знаний об ассортименте и структуре продукции, ее качестве, потерях от брака, ритмичности производства, факторах и резервах увеличения выпуска и реализации продукции.

##### Оснащение:

Данные методические указания, литература по изучаемой теме.

##### Задание:

Подготовка рефератов на темы:

- задачи анализа, объем производства и реализации;
- ассортимент и качество продукции;
- товар и рынок товара, ритмичность производства.

##### Порядок выполнения задания:

На основании основной и дополнительной литературы, рекомендуемой для выполнения самостоятельной работы, необходимо подготовить реферат.

Реферат должен быть оформлен на листах формата А4 и содержать: титульный лист, оформление которого представлено в приложении 1; содержание, оформление которого представлено в приложении 2; список литературы. Объем реферата должен быть не более 10 листов.

Реферат должен состоять из:

- введения, в котором необходимо указать актуальность и значимость данного вопроса;
- основной части, в которой раскрывается сущность данного реферата;
- заключения, в котором нужно сделать выводы по представленному реферату.

В данных рефератах нужно охарактеризовать задачи и источники анализа производства и реализации продукции, ассортимент, качество и структуру продукции, ритмичность производства.

С подготовленными рефератами каждому студенту необходимо выступить перед своей группой. Тезисное выступление должно быть продолжительностью не более 5 минут.

Вопросы для самопроверки и проверки:

1. Цель анализа выпуска и реализации продукции
2. Основные задачи анализа объема производства и реализации продукции
3. Основная цель ассортиментной концепции
- 12
4. Причины, влияющие на ассортимент продукции
5. Основные задачи анализа качества продукции
6. Дайте понятие «качество» продукции
7. Показатели, характеризующие качество продукции
8. Дайте понятие «ритмичность» производства
9. Показатели, характеризующие ритмичность производства.

#### ***4.2.3 Анализ состояния и эффективности использования основных средств***

Цель:

Закрепление знаний об обеспеченности основными фондами хозяйствующих субъектов, качественном состоянии основных фондов, фондоотдачи основных фондов, резервах увеличения выпуска продукции и фондоотдачи.

Оснащение:

Данные методические указания, литература по изучаемой теме.

Задание:

Подготовка рефератов на темы:

- классификация основных средств, задачи и источники анализа;
- оценка наличия и движения основных фондов.

Порядок выполнения задания:

На основании основной и дополнительной литературы, рекомендуемой для выполнения самостоятельной работы, необходимо подготовить реферат.

Реферат должен быть оформлен на листах формата А4 и содержать: титульный лист, оформление которого представлено в приложении 1; содержание, оформление которого представлено в приложении 2; список литературы. Объем реферата должен быть не более 10 листов.

Реферат должен состоять из:

- введения, в котором необходимо указать актуальность и значимость данного вопроса;
- основной части, в которой раскрывается сущность данного реферата;
- заключения, в котором нужно сделать выводы по представленному реферату.

В данных рефератах нужно охарактеризовать задачи и источники анализа основных средств, состояние, наличие основных фондов на предприятии.

С подготовленными рефератами каждому студенту необходимо выступить перед своей группой. Тезисное выступление должно быть продолжительностью не более 5 минут.

Вопросы для самопроверки и проверки:

1. Задачи анализа состояния и эффективности использования средств труда
2. За счет каких факторов происходит увеличение или уменьшение стоимости основных средств
- 13
3. Какие показатели характеризуют качественное состояние основных фондов



4. Дайте понятие «фондоотдачи», «фондоёмкости»
5. Факторы, влияющие на величину фондоотдачи и фондоёмкости
6. Основные мероприятия, увеличивающие производственную мощность предприятия
7. Резервы увеличения выпуска продукции и фондоотдачи.

#### **4.2. 4 Анализ эффективности использования материальных ресурсов**

##### Цель:

Закрепление знаний об обеспеченности хозяйствующего субъекта материальными ресурсами, использовании материальных ресурсов в производстве.

##### Оснащение:

Данные методические указания, рекомендуемая литература.

##### Задание:

Конспектирование темы из учебника.

##### Порядок выполнения задания:

На основании основной и дополнительной литературы, рекомендуемой для выполнения самостоятельной работы, необходимо проработать для подготовки к опросу, а затем в рабочих тетрадях по данной дисциплине законспектировать следующие вопросы:

1. Задачи и источники материальных ресурсов
2. Обеспеченность предприятия материальными ресурсами
3. Использование материальных ресурсов в производстве
4. Материалоёмкость и материалоотдача

##### Вопросы для самопроверки и проверки:

1. Дайте определение «материальные ресурсы», «материальные затраты»
2. Задачи использования материальных ресурсов
3. Источники информации по обеспеченности предприятия материальными ресурсами
4. Факторы, характеризующие использование материальных ресурсов в производстве
5. Показатели, характеризующие эффективность использования материальных ресурсов

14

#### **2.4.5 Анализ использования трудовых ресурсов**

##### Цель:

Закрепление знаний о составе, движении рабочей силы, использовании фонда рабочего времени, трудоёмкости продукции, влиянии численности рабочих на рост объема выпуска продукции.

##### Оснащение:

Данные методические указания, рекомендуемая литература.

##### Задание:

Выполнение индивидуальных заданий.

##### Порядок выполнения задания:

На основании основной и дополнительной литературы, рекомендуемой для выполнения самостоятельной работы, необходимо в письменном виде в тетрадях по данной дисциплине охарактеризовать специфику:

- численности, состава и движения рабочей силы на предприятии;
- использования фонда рабочего времени;
- уровня производительности труда на одного рабочего или работающего;
- трудоёмкости продукции.

Допускается работа по одной теме «малыми группами», с тезисными выступлениями представителя от каждой группы, продолжительностью не более 5 минут. Приветствуются выступления оппонентов с вопросами по существу прослушанного группой сообщения.

Темы индивидуальных заданий:

1. Задачи и источники анализа
2. Численность, состав и движение рабочей силы
3. Использование фонда рабочего времени
4. Уровень производительности труда на одного работающего и рабочего
5. Трудоемкость продукции
6. Влияние численности рабочих на рост объема выпуска продукции

Вопросы для самопроверки и проверки:

1. Дайте определение понятию «трудовые ресурсы»
2. Задачи анализа использования трудовых ресурсов
3. Цель анализа трудовых ресурсов
4. Структура и состав персонала
5. Показатели, характеризующие движение рабочей силы
6. Факторы, влияющие на изменение эффективности фонда рабочего времени
7. Дайте определение понятию «выработка»
8. Охарактеризуйте трудоемкость продукции
9. Факторы, оказывающие влияние на изменение объема выпуска продукции и их характеристика.

15

#### ***4.2.6 Анализ затрат на производство***

Цель:

Закрепление знаний о товарной продукции, себестоимости, комплексных расходах, резервах снижения себестоимости.

Оснащение:

Данные методические указания, литература по изучаемой теме.

Задание:

Подготовка рефератов на темы:

- цели и задачи анализа, классификация затрат;
- затраты на 1 рубль товарной продукции;
- себестоимость продукции
- резервы снижения себестоимости

Порядок выполнения задания:

На основании основной и дополнительной литературы, рекомендуемой для выполнения самостоятельной работы, необходимо подготовить реферат.

Реферат должен быть оформлен на листах формата А4 и содержать: титульный лист, оформление которого представлено в приложении 1; содержание, оформление которого представлено в приложении 2; список литературы. Объем реферата должен быть не более 10 листов.

Реферат должен состоять из:

- введения, в котором необходимо указать актуальность и значимость данного вопроса;
- основной части, в которой раскрывается сущность данного реферата;
- заключения, в котором нужно сделать выводы по представленному реферату.

В данных рефератах нужно охарактеризовать задачи и источники анализа затрат на производство, товарную продукцию, себестоимость продукции, а также резервы снижения себестоимости.

С подготовленными рефератами каждому студенту необходимо выступить перед своей группой. Тезисное выступление должно быть продолжительностью не более 5 минут.

Вопросы для самопроверки и проверки

1. Дайте определение «себестоимости»



2. Задачи анализа себестоимости
  3. Источники информации для проведения анализа себестоимости продукции
  4. Дайте определение и характеристику товарной продукции
  5. Охарактеризовать затраты на производство по экономическим элементам
  6. Назвать группы комплексных расходов
  7. Назвать резервы снижения себестоимости
- 16

#### **4.2.7 Анализ финансовых результатов деятельности организации**

##### Цель:

Закрепление знаний о видах прибыли, рентабельности производства, резервах увеличения финансовых результатов

##### Оснащение:

Данные методические указания, рекомендуемая литература.

##### Задание:

Подготовка к зачету.

##### Порядок выполнения задания:

На основании основной и дополнительной литературы, рекомендуемой для выполнения самостоятельной работы, необходимо изучить по лекционному материалу и по предложенной литературе следующие вопросы:

1. Цели, методы, задачи анализа финансовых результатов
2. Состав и динамика балансовой прибыли
3. Прибыль от реализации продукции
4. Оценка использования чистой прибыли
5. Влияние учета затрат на прибыль
6. Рентабельность производства
7. Резервы увеличения рентабельности

##### Вопросы для самопроверки и проверки:

1. Показатели, характеризующие финансовое состояние
2. Методы чтения финансовой отчетности
3. Дайте определение «прибыли», «убыткам»
4. Задачи анализа финансовых результатов деятельности организации
5. Дайте определение и характеристику «балансовой прибыли»
6. Характеристика чистой прибыли
7. От чего зависит величина прибыли
8. Дайте определение и характеристику «рентабельности»
9. Основные источники увеличения прибыли и рентабельности

#### **4.2.8 Оценка финансового состояния и деловой активности организации**

##### Цель:

Закрепление знаний о бухбалансе, экспресс-анализе, ликвидности баланса, дебиторской и кредиторской задолженности, методах и диагностике банкротства предприятия.

##### Оснащение:

Данные методические указания, рекомендуемая литература.

##### Задание:

Выполнение индивидуальных заданий.

##### Порядок выполнения задания:

На основании основной и дополнительной литературы, рекомендуемой для выполнения самостоятельной работы, необходимо в письменном виде в тетрадях по данной дисциплине охарактеризовать :

- задачи анализа финансового состояния;
- характеристика бухгалтерского баланса;
- характеристика экспресс-анализа;
- анализ активов и пассивов баланса;
- характеристика финансовой устойчивости;
- показатели ликвидности;
- ликвидность баланса;
- дебиторская и кредиторская задолженность;
- методы и диагностика вероятности банкротства предприятия.

Допускается работа по одной теме «малыми группами», с тезисными выступлениями представителя от каждой группы, продолжительностью не более 5 минут. Приветствуются выступления оппонентов с вопросами по существу прослушанного группой сообщения.

Темы индивидуальных заданий:

1. Задачи и источники анализа финансового состояния
2. Экономическая характеристика бухгалтерского баланса
3. Экспресс-анализ финансового состояния
4. Структура актива и пассива баланса
5. Оценка и анализ финансовой устойчивости
6. Анализ ликвидности баланса
7. Дебиторская и кредиторская задолженность
8. Диагностика банкротства предприятия

Вопросы для самопроверки и проверки:

1. Дайте определение и характеристику «финансового состояния»
2. Что представляет собой бухгалтерский баланс
3. Основная цель экспресс-анализа
4. Структура актива и пассива баланса
5. Показатели финансовой устойчивости
6. Типы финансовой устойчивости
7. Дайте определение и характеристику «ликвидности баланса»
8. Коэффициенты ликвидности
9. Характеристика дебиторской и кредиторской задолженности
10. Дайте определение «банкротству»
11. Признаки банкротства