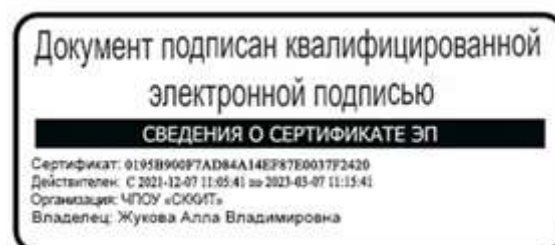


Частное профессиональное образовательное учреждение
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ КОЛЛЕДЖ ИННОВАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ»

Рассмотрена и утверждена
на Педагогическом совете
от 09.06.2022 Протокол № 04

УТВЕРЖДАЮ
Директор ЧПОУ «СККИТ»
А.В. Жукова
«09» июня 2022



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

ОП.15 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
(ПО ОТРАСЛЯМ)**

БУХГАЛТЕР

Согласовано:

Заместитель директора по учебно - методической работе С.В. Марченко

Проверено:

Руководитель объединения «Экономика, бухгалтерский учет и инноваций» А.В. Баранова

Составитель:

Преподаватель Е.Б. Крячко

Пятигорск-2022

Программа учебной дисциплины Анализ финансово-хозяйственной деятельности разработана в соответствии с:

- Приказом Министерства образования и науки РФ от 5 февраля 2018 г. N 69 "Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям);

Укрупненная группа специальности: 38.00.00 Экономика и управление

Организация-разработчик: Частное профессиональное образовательное учреждение «Северо-Кавказский колледж инновационных технологий»

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	<u>4</u>
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	<u>9</u>
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	<u>14</u>
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	<u>16</u>
5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ	<u>22</u>
6. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	<u>45</u>

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1 Область применения программы

Программа учебной дисциплины является частью основной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), бухгалтер

1.2 Место программы учебной дисциплины в структуре основной образовательной программы: дисциплина анализ финансово-хозяйственной деятельности входит в цикл общепрофессиональных дисциплин (ОП.15).

1.3 Результаты освоения программы учебной дисциплины:

В результате освоения учебной дисциплины должны быть сформированы общие компетенции:

Код и название компетенции	Умения	Знания
ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия; определить необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)	актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности
ОК 2. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую	номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации
ОК 9. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение	современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности
ОК 11. Использовать знания по	выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; презентовать идеи открытия собственного дела в	основы предпринимательской деятельности; основы финансовой грамотности; правила разработки бизнес-

<p>финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.</p>	<p>профессиональной деятельности; оформлять бизнес-план; рассчитывать размеры выплат по процентным ставкам кредитования; определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности; презентовать бизнес-идею; определять источники финансирования</p>	<p>планов; порядок выстраивания презентации; кредитные банковские продукты</p>
<p>ПК 1.2 Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации</p>	<p>понимать и анализировать план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций; обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности; конструировать поэтапно рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.</p>	<p>сущность плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций; теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организации; инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета; принципы и цели разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации; классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре; два подхода к проблеме оптимальной организации рабочего плана счетов - автономию финансового и управленческого учета и объединение финансового и управленческого учета.</p>
<p>ПК 2.6 Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;</p>	<p>проводить сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.</p>	<p>методы сбора информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.</p>
<p>ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты</p>	<p>определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</p>	<p>виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</p>

различных уровней;	оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".	аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".
ПК 4.1 Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;	использовать методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем, определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля; отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации; определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.	законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, консолидированной финансовой отчетности, аудиторской деятельности, архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; определение бухгалтерской отчетности как информации о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период; теоретические основы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период; методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период; порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости; методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период
ПК 4.4 Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом	применять методы внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка); выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски	методы финансового анализа; виды и приемы финансового анализа; процедуры анализа бухгалтерского баланса: порядок общей оценки структуры активов и источников их формирования

<p>положении организации, ее платежеспособности и доходности;</p>	<p>собственных ошибок; оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе.</p>	<p>по показателям баланса; порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса; процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса; порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности; состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации; процедуры анализа показателей финансовой устойчивости; процедуры анализа отчета о финансовых результатах.</p>
<p>ПК 4.6 Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков;</p>	<p>определять объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах; определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта; планировать программы и сроки проведения финансового анализа экономического субъекта и осуществлять контроль их соблюдения, определять состав и формат аналитических отчетов; распределять объем работ по проведению финансового анализа между работниками (группами работников). проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа, и выполнять процедуры по ее обобщению; формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям; координировать взаимодействие работников экономического субъекта в процессе проведения финансового анализа; оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта;</p>	<p>процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности; процедуры анализа влияния факторов на прибыль.</p>

	<p>формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта;</p> <p>разрабатывать финансовые программы развития экономического субъекта, инвестиционную, кредитную и валютную политику экономического субъекта;</p> <p>применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками.</p>	
<p>ПК 4.7</p> <p>Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков;</p>	<p>формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков.</p>	<p>основы финансового менеджмента, методические документы по финансовому анализу, методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками.</p>

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем программы учебной дисциплины и виды работы

Вид учебной работы	Объем в академических часах очная форма обучения	Объем в академических часах заочная форма обучения
Объем учебной дисциплины,	88	88
в том числе реализуемый в форме практической подготовки	66	16
в том числе из объема учебной дисциплины:		
Теоретическое обучение	18	16
Практические занятия (если предусмотрено)	66	16
Самостоятельная работа (если предусмотрена)	4	56
Промежуточная аттестация / форма контроля	ДФК (6 семестр)	ДФК (6 семестр)

2.2 Тематический план и содержание учебной дисциплины Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Наименование разделов и тем	Формы организации учебной деятельности обучающихся	Содержание форм организации учебной деятельности обучающихся	Объем часов (очная форма)	Объем часов (заочная форма)	Коды реализуемых компетенций	Уровень освоения
РАЗДЕЛ 1. ТЕОРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА						
Тема 1.1 Научные основы экономического анализа и информационное обеспечение АФХД	Теоретическое обучение	Роль и место знаний по дисциплине в процессе освоения профессиональной основной образовательной программы. Понятие цели, задачи и принципы курса. Научные основы экономического анализа. Понятие экономической информации, основные требования к экономической информации: достоверность, актуальность, точность. Виды источников информации	2	2	ОК 01,02,03, 04,11, ПК 2.6., 4.5.	1
	Практическое занятие	(в том числе в форме практической подготовки) Понятие экономической информации, основные требования к экономической информации: достоверность, актуальность, точность. Виды источников информации. Опрос, обсуждение доклада на тему «Правила подготовки экономической информации к анализу»	8	2		2
	Самостоятельная работа	Подготовка к лекционным и практическим занятиям,	1	8		3
Тема 1.2 Способ сравнения как один из методов экономического анализа	Теоретическое обучение	Условия использования сравнения и область его применения	2	2	ОК 01,02,03, 04,11, ПК 2.6., 4.5.	1
	Практическое занятие	(в том числе в форме практической подготовки) Анализ приема сравнения в решении производственных задач. Анализ различных методов и приемов экономического анализа в решении производственных задач. Обсуждение доклада на тему «Балансовый метод экономического анализа»	2	2		2
	Самостоятельная работа	Подготовка к лекционным и практическим занятиям,	1	8		3
РАЗДЕЛ 2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ						

Тема 2.1 Анализ производства и реализации продукции	Теоретическое обучение	1. Анализ технико-организационного уровня производства. 2. Анализ структуры, ассортимента и качества продукции. 3. Анализ производства и реализации продукции. Анализ структуры и ассортимента и качества продукции.	2	2	ОК 01,02,03, 04,11, ПК 2.6., 4.5.	1
	Практическое занятие	(в том числе в форме практической подготовки) Анализ динамики показателей объема производства и реализации продукции. Опрос, обсуждение доклада на тему: «Причины невыполнения договорных обязательств поставщикам»	8	2		2
	Самостоятельная работа	Подготовка к лекционным и практическим занятиям,	1	8		3
Тема 2.2 Анализ состояния и использования основных производственных фондов	Теоретическое обучение	1. Анализ объема, динамики и структуры ОПФ. 2. Анализ эффективности использования ОПФ. 3. Анализ использования производственных мощностей	2	2	ОК 01,02,03, 04,11, ПК 2.6., 4.5.	1
	Практическое занятие	(в том числе в форме практической подготовки) 1. Анализ влияния факторов на эффективность использования ОПФ. 2. Анализ структуры, технического состояния и движения ОПФ. 3. Анализ состояния и эффективности использования ОПФ. Обсуждение доклада по теме: «Основные источники резервов увеличения выпуска продукции и повышения уровня фондоотдачи», опрос, решение ситуационных задач	8	2		2
	Самостоятельная работа	Подготовка к лекционным и практическим занятиям,	1	8		3
Тема 2.3 Анализ состояния и использования материальных ресурсов	Теоретическое обучение	1. Анализ материально-технического обеспечения. 2. Оценка эффективности использования материальных ресурсов, оценка влияния материальных ресурсов на объем производства продукции. 3. Показатели эффективности использования предметов труда: материалоотдача, материалоемкость, их расчет.	2	2	ОК 01,02,03, 04,11, ПК 2.6., 4.5.	1

	Практическое занятие	(в том числе в форме практической подготовки) 1.Анализ показателей эффективности использования материальных ресурсов. Опрос. Обсуждение доклада на тему «Основные направления экономии материальных ресурсов», решение ситуационных задач	8	2		2
	Самостоятельная работа	Подготовка к лекционным и практическим занятиям,		8		3
Тема 2.4 Анализ использования трудовых ресурсов, производительности труда и фонда оплаты труда	Теоретическое обучение	1.Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами, анализ движения трудовых ресурсов. 2.Анализ производительности труда 3.Анализ эффективности использования фонда рабочего времени, фонда оплаты труда, трудовых ресурсов.	2	2	ОК 01,02,03, 04,11, ПК 2.6., 4.5.	1
	Практическое занятие	(в том числе в форме практической подготовки) 1.Определение трудовых факторов, влияющих на производительность труда и объем производства. 2.Анализ движения рабочей силы. 3.Расчет коэффициентов динамики кадров, трудовых ресурсов и фонда оплаты труда. Опрос. Осуждение доклада на тему «Причины движения рабочей силы» , решение ситуационных задач	8	2		2
	Самостоятельная работа	Подготовка к лекционным и практическим занятиям,		8		3
Тема 2.5 Анализ затрат на производство и реализацию продукции	Теоретическое обучение	1.Классификация и анализ затрат на производство и реализацию продукции. 2.Анализ факторов влияющих на уровень себестоимости продукции.	2	2	ОК 01,02,03, 04,11, ПК 2.6., 4.5.	1
	Практическое занятие	(в том числе в форме практической подготовки) Определение факторов, влияющих на себестоимость продукции. Обсуждение доклада на тему «Резервы снижения себестоимости продукции, решение ситуационных задач	8	2		2
	Самостоятельная работа	Подготовка к лекционным и практическим занятиям,		4		3

Тема 2.6 Анализ прибыли и рентабельности продукции	Теоретическое обучение	1.Анализ состава и динамики балансовой прибыли, виды прибыли. 2.Анализ финансовых результатов от реализации продукции (работ и услуг)	2	1	ОК 01,02,03, 04,11, ПК 2.6., 4.5.	1
	Практическое занятие	(в том числе в форме практической подготовки) Расчет балансовой прибыли. Определение и анализ влияния факторов на прибыль от реализации. Определение и анализ влияния факторов на прибыль до налогообложения. Определение факторов, влияющих на уровень рентабельности. Опрос. Круглый стол на тему «Резервы увеличения прибыли, повышения рентабельности. Решение ситуационных задач	8	1		2
	Самостоятельная работа	Подготовка к лекционным и практическим занятиям,		2		3
Тема 2.7 Анализ финансового состояния организации	Теоретическое обучение	1.Анализ баланса организации (актива и пассива). 2.Анализ платежеспособности и ликвидности баланса, анализ финансовой устойчивости организации, Анализ деловой активности организации.	2	1	ОК 01,02,03, 04,11, ПК 2.6., 4.5.	1
	Практическое занятие	(в том числе в форме практической подготовки) Расчет платежеспособности и ликвидности баланса. Показатели финансовой устойчивости организации. Обсуждение доклада на тему «Пути повышения финансовой устойчивости организации». Опрос	8	1		2
	Самостоятельная работа	Подготовка к лекционным и практическим занятиям,		2		3
Промежуточная аттестация (или указать формы контроля) – Другие формы контроля						
ИТОГО:			88	88		

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

1. – ознакомительный (узнавание ранее изученных объектов, свойств);
2. – репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством)
3. – продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач)

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Требования к материально-техническому обеспечению образовательной программы

Для реализации образовательной дисциплины Анализ финансово-хозяйственной деятельности организация должна располагать инфраструктурой, обеспечивающей проведение всех видов практических занятий, предусмотренных учебным планом, образовательной программой. А также:

- кабинет анализа финансово-хозяйственной деятельности
- оснащение кабинета

№	Наименование оборудования	Техническое описание
I. Специализированная мебель и системы хранения		
Основное оборудование:		
	Стол ученический	регулируемый по высоте
	Стул ученический	регулируемый по высоте
Дополнительное оборудование:		
	Магнитно-маркерная доска / флипчарт	модель подходит для письма (рисования) маркерами и для размещения бумажных материалов с помощью магнитов
II. Технические средства		
Основное оборудование:		
	Сетевой фильтр	с предохранителем
	Интерактивный программно-аппаратный комплекс мобильный или стационарный, программное обеспечение	диагональ интерактивной доски должна составлять не менее 65" дюймов (165,1 см); для монитора персонального компьютера и ноутбука – не менее 15,6" (39,6 см), планшета – 10,5" (26,6 см) ¹
Дополнительное оборудование:		
	Колонки	для воспроизведения звука любой модификации
	Web-камера	любой модификации
III. Демонстрационные учебно-наглядные пособия		
Основные:		
	Наглядные пособия	нет
Дополнительные:		
	настенный стенд	отражающий специфику дисциплины

- оснащение помещений, задействованных при организации самостоятельной и воспитательной работы:

помещения для организации самостоятельной и воспитательной работы должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду образовательной организации.

3.2. Требования к учебно-методическому обеспечению

Учебно-методическая документация по дисциплине включает: лекции; практические работы, разработку тематики по докладам, практические задания, перечень вопросов к текущему контролю, другим формам контроля.

¹Постановление Главного санитарного врача Российской Федерации от 28 сентября 2020 года N 28 «Об утверждении санитарных правил СП 2.4.3648-20 "Санитарно-эпидемиологические требования к организациям воспитания и обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи"

3.3. Интернет-ресурсы

<https://student.action.group/> Актион Студент

<https://minfin.gov.ru/ru/> Министерство финансов РФ

3.4. Программное обеспечение, цифровые инструменты

Колледж обеспечен необходимым комплектом лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства.

Используются программы, входящие в Единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, а также реестр социальных соцсетей: «Яндекс.Диск (для Windows)», Яндекс.Почта, Telegram, Power Point, ВКонтакте (vk.com), Youtube.com, Вебинар.ру

3.5. Основная печатная или электронная литература

Анализ эффективности и рисков финансово-хозяйственной деятельности : учебное пособие для СПО / Е. В. Смирнова, В. М. Воронина, О. В. Федорищева, И. Ю. Цыганова. — Саратов : Профобразование, 2020. — 165 с. — ISBN 978-5-4488-0530-1. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/91848.html>

Выгодчикова, И. Ю. Анализ финансового состояния предприятия : учебное пособие для СПО / И. Ю. Выгодчикова. — Саратов, Москва : Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 59 с. — ISBN 978-5-4488-0975-0, 978-5-4497-0829-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/101761.html>

3.6. Дополнительная печатная или электронная литература

Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности : учебник / Г. В. Савицкая. — 4-е изд. — Минск : Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2019. — 373 с. — ISBN 978-985-503-942-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/93422.html>

Петрова, А. Г. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации : учебное пособие для СПО / А. Г. Петрова. — Саратов : Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2020. — 162 с. — ISBN 978-5-4488-0392-5, 978-5-4497-0372-9. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/90002.html>

3.7. Словари, справочники, энциклопедии, периодические материалы (журналы и газеты)

Словарь финансово-экономических терминов / А. В. Шаркова, А. А. Килячков, Е. В. Маркина [и др.] ; под редакцией М. А. Эскиндарова. — 3-е изд. — Москва : Дашков и К, 2020. — 1168 с. — ISBN 978-5-394-02995-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/111027.html>

Краткий терминологический словарь по предметам кафедры социально-гуманитарных дисциплин / составители И. И. Турский [и др.]. — Симферополь : Университет экономики и управления, 2020. — 249 с. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/101398.html>

Журнал «Актуальные вопросы современной экономики» <https://www.iprbookshop.ru/46159.html>

Журнал Вопросы новой экономики <https://www.iprbookshop.ru/34078.html>

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий.

Содержание обучения	Характеристика основных видов учебной деятельности студентов (на уровне учебных действий)
<p>Тема 1.1 Научные основы экономического анализа и информационное обеспечение АФХД</p> <p>Тема 1.2 Способ сравнения как один из методов экономического анализа</p> <p>Тема 2.1 Анализ производства и реализации продукции</p> <p>Тема 2.2 Анализ состояния и использования основных производственных фондов</p> <p>Тема 2.3 Анализ состояния и использования материальных ресурсов</p> <p>Тема 2.4 Анализ использования трудовых ресурсов, производительности труда и фонда оплаты труда</p> <p>Тема 2.5 Анализ затрат на производство и реализацию продукции</p> <p>Тема 2.6 Анализ прибыли и рентабельности продукции</p> <p>Тема 2.7 Анализ финансового состояния организации</p>	<p>Опрос, обсуждение доклада решение ситуационных задач</p>

Результаты подготовки обучающихся при освоении по учебной дисциплине определяется оценками:

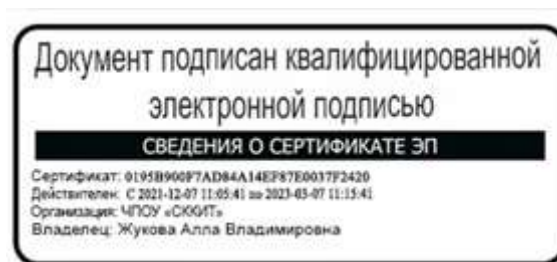
Оценка	Содержание	Проявления
Неудовлетворительно	Студент не обладает необходимой системой знаний и умений	Обнаруживаются пробелы в знаниях основного программного материала, допускаются принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий
Удовлетворительно	Уровень оценки результатов обучения показывает, что студенты обладают необходимой системой знаний и владеют некоторыми умениями по дисциплине. Студенты способны понимать и интерпретировать освоенную информацию, что является основой успешного	Обнаруживаются знания основного программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности; студент справляется с выполнением заданий, предусмотренных программой, знаком с основной литературой, рекомендованной программой. Как

	формирования умений и навыков для решения практикоориентированных задач	правило, оценка «удовлетворительно» выставляется студентам, допустившим погрешности в ответе и при выполнении заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя
Хорошо	Уровень осознанного владения учебным материалом и учебными умениями, навыками и способами деятельности по дисциплине; способны анализировать, проводить сравнение и обоснование выбора методов решения заданий в практикоориентированных ситуациях	Обнаруживается полное знание программного материала; студент, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Как правило, оценка «хорошо» выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному выполнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности
Отлично	Уровень освоения результатов обучения студентов по дисциплине является основой для формирования общих и профессиональных компетенций, соответствующих требованиям ФГОС СПО. Студенты способны использовать сведения из различных источников для успешного исследования и поиска решения в нестандартных практикоориентированных ситуациях	Обнаруживается всестороннее, систематическое и глубокое знание программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой; студент, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется студентам, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании программного материала

**Частное профессиональное образовательное учреждение
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ КОЛЛЕДЖ ИННОВАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ»**

Рассмотрен и утвержден
на Педагогическом совете
от 09.06.2022 Протокол № 04

УТВЕРЖДАЮ
Директор ЧПОУ «СККИТ»
А.В. Жукова
«09» июня 2022



ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ДИСЦИПЛИНЫ

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

(ПО ОТРАСЛЯМ)

БУХГАЛТЕР

2022 г.

ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются следующие умения и знания.

Код и название компетенции	Умения	Знания
ОК 1. Выбирать способы решения задач профессионально и деятельности применительно к различным контекстам	распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия; определить необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)	актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности
ОК 2. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессионально и деятельности	определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую	номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации
ОК 9. Использовать информационные технологии в профессионально и деятельности	применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение	современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности
ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессионально и сфере.	выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности; оформлять бизнес-план; рассчитывать размеры выплат по процентным ставкам кредитования; определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности; презентовать бизнес-идею; определять источники финансирования	основы предпринимательской деятельности; основы финансовой грамотности; правила разработки бизнес-планов; порядок выстраивания презентации; кредитные банковские продукты
ПК 1.2 Разрабатывать и согласовывать с	понимать и анализировать план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной	сущность плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;

<p>руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации</p>	<p>деятельности организаций; обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности; конструировать поэтапно рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.</p>	<p>теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организации; инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета; принципы и цели разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации; классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре; два подхода к проблеме оптимальной организации рабочего плана счетов - автономию финансового и управленческого учета и объединение финансового и управленческого учета.</p>
<p>ПК 2.6 Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;</p>	<p>проводить сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.</p>	<p>методы сбора информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.</p>
<p>ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;</p>	<p>определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".</p>	<p>виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".</p>
<p>ПК 4.1 Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и</p>	<p>использовать методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и</p>	<p>законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, консолидированной финансовой отчетности, аудиторской деятельности, архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения;</p>

<p>финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;</p>	<p>возможности экономического субъекта в обозримом будущем, определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля; отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации; определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.</p>	<p>гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; определение бухгалтерской отчетности как информации о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период; теоретические основы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период; методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период; порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости; методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период</p>
<p>ПК 4.4 Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;</p>	<p>применять методы внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка); выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок; оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе.</p>	<p>методы финансового анализа; виды и приемы финансового анализа; процедуры анализа бухгалтерского баланса: порядок общей оценки структуры активов и источников их формирования по показателям баланса; порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса; процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса; порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности; состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации; процедуры анализа показателей</p>

		финансовой устойчивости; процедуры анализа отчета о финансовых результатах.
<p>ПК 4.6 Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков;</p>	<p>определять объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах; определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта; планировать программы и сроки проведения финансового анализа экономического субъекта и осуществлять контроль их соблюдения, определять состав и формат аналитических отчетов; распределять объем работ по проведению финансового анализа между работниками (группами работников). проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа, и выполнять процедуры по ее обобщению; формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям; координировать взаимодействие работников экономического субъекта в процессе проведения финансового анализа; оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта; формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта; разрабатывать финансовые программы развития экономического субъекта, инвестиционную, кредитную и валютную политику экономического субъекта; применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления</p>	<p>процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности; процедуры анализа влияния факторов на прибыль.</p>

	денежными потоками.	
ПК 4.7 Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков;	формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков.	основы финансового менеджмента, методические документы по финансовому анализу, методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками.

**КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ
АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)

БУХГАЛТЕР

1. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Матрица учебных заданий

№ п/п	Наименование темы	Вид контрольного задания
1	2	4
	РАЗДЕЛ 1. ТЕОРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА	
1.	Тема 1.1 Научные основы экономического анализа и информационное обеспечение АФХД	Подготовка к опросу доклада
2.	Тема 1.2 Способ сравнения как один из методов экономического анализа	Подготовка к докладу
	РАЗДЕЛ 2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	
3.	Тема 2.1 Анализ производства и реализации продукции	Подготовка к опросу доклада
4.	Тема 2.2 Анализ состояния и использования основных производственных фондов	Подготовка к опросу решению ситуационных задач доклада
5.	Тема 2.3 Анализ состояния и использования материальных ресурсов	Подготовка к опросу, решению ситуационных задач, доклада
6.	Тема 2.4 Анализ использования трудовых ресурсов, производительности труда и фонда оплаты труда	Подготовка к опросу и решению ситуационных задач, доклада
7.	Тема 2.5 Анализ затрат на производство и реализацию продукции	Подготовка к докладу решению ситуационных задач
8.	Тема 2.6 Анализ прибыли и рентабельности продукции	Подготовка к опросу, решению ситуационных задач. Круглый стол
9.	Тема 2.7 Анализ финансового состояния организации	Подготовка к опросу. доклада
		Контрольные вопросы по итогам курса

2. ОПИСАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ПРОЦЕДУР ПО ПРОГРАММЕ

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Тема 1.1 Научные основы экономического анализа и информационное обеспечение АФХД

Вид контроля: опрос, доклад

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Роль и место знаний по дисциплине в процессе освоения профессиональной основной образовательной программы.
2. Понятие цели, задачи и принципы курса.
3. Научные основы экономического анализа.
4. Понятие экономической информации, основные требования к экономической информации: достоверность, актуальность, точность.
5. Виды источников информации.

Доклад

На тему «Правила подготовки экономической информации к анализу»

Тема 1.2

Способ сравнения как один из методов экономического анализа

Вид контроля: доклад

Доклад

на тему «Балансовый метод экономического анализа»

РАЗДЕЛ 2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Тема 2.1 Анализ производства и реализации продукции

Вид контроля: опрос, доклад

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Анализ технико-организационного уровня производства.
2. Анализ структуры, ассортимента и качества продукции.
3. Анализ производства и реализации продукции.
4. Анализ структуры и ассортимента и качества продукции

доклад

на тему «Причины невыполнения договорных обязательств поставщикам»

Тема 2.2 Анализ состояния и использования основных производственных фондов

Вид контроля: опрос, доклад, ситуационная задача

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Анализ объема, динамики и структуры ОПФ.
2. Анализ эффективности использования ОПФ.
3. Анализ использования производственных мощностей

Доклад

на тему: «Основные источники резервов увеличения выпуска продукции и повышения уровня фондоотдачи»

Ситуационная задача

Задача 1. На предприятии существует следующий состав основных фондов по группам (тыс. руб.): здания – 100, сооружения – 500, рабочие машины – 300, транспортные машины – 200. Определить структуру основных фондов на данном предприятии.

Задача 2 На предприятии имеются в наличии основные фонды (тыс. руб.): основные фонды на начало года – 17430, поступило в отчетном году – 1360, в т.ч. введено в действие – 1130, выбыло в отчетном году – 670, износ основных фондов на начало года – 1620, износ основных фондов на конец года – 1440. Определить техническое состояние основных фондов.

Задача 3. Определить сумму амортизационного фонда при условии:

среднегодовая стоимость здания 100 тыс. руб., норма амортизации – 1,6%; среднегодовая стоимость оборудования – 600 тыс.руб., норма амортизации – 8,3%; среднегодовая стоимость сооружений 250 тыс.руб., норма амортизации 5%. Чему равна средняя норма амортизации в среднем по всем видам ОПФ?

Задача 4. Определить среднегодовую стоимость ОПФ, стоимость их на конец года и сумму амортизации при условии:

стоимость ОПФ на начало года – 2700 тыс.руб., вводится с 15 сентября – 160 тыс.руб., выбытие с 1 мая – 180 тыс.руб. Норма амортизации равна 10%.

Тема 2.3 Анализ состояния и использования материальных ресурсов

Вид контроля: опрос, доклад, задача

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Анализ материально-технического обеспечения.
2. Оценка эффективности использования материальных ресурсов, оценка влияния материальных ресурсов на объем производства продукции.
3. Показатели эффективности использования предметов труда: материалоотдача, материалоемкость, их расчет.

Доклад

на тему «Основные направления экономии материальных ресурсов»

Ситуационная задача

Задача 1

Проанализировать эффективность использования материальных ресурсов. Сделать выводы

Наименование показателя	Предыдущий год	Отчётный год
Объём производства продукции, тыс. руб.	76715	77468
Материальные затраты, тыс. руб.	33496	33473
В том числе:		
Сырьё и материалы	7704	7364
Полуфабрикаты	23280	23364
Топливо	1040	1540
Энергия	770	971
Другие материальные затраты	702	234

Тема 2.4 Анализ использования трудовых ресурсов, производительности труда и фонда оплаты труда

Вид контроля: опрос, доклад, задача

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
2. Анализ движения трудовых ресурсов.
3. Анализ производительности труда
4. Анализ эффективности использования фонда рабочего времени, фонда оплаты труда, трудовых ресурсов.

Доклад

на тему «Причины движения рабочей силы»

Ситуационные задачи

задача 1

По данным, представленным в таблице 1 выполнить следующее:

Определить обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами по каждой категории работающих и в целом по предприятию;

Изучить структуру работающих и ее изменение;

Рассчитать производительность труда промышленно-производственного персонала, в том числе рабочих;

Дать оценку изменению производительности труда и произвести расчет влияния основных факторов на выявленные отклонения;

Указать возможные причины изменения производительности труда по данному предприятию;

Сделать заключение по выполненным расчетам.

Таблица 1

Показатели	Предыдущий год фактически	Анализируемый год фактически
1. Численность работающих всего, чел.	8996	9030
в том числе по категориям, чел.:	7866	8030
1.1. Промышленно-производственный персонал (ППП)		
в том числе:	7550	7650
1.1.1. Рабочие		
Из них:	5300	5300
основные		
вспомогательные	2250	2350
1.1.2. Служащие	316	380
Из них:	76	100
руководители		
специалисты	240	280
1.2. Непромышленный персонал	1130	1000
2. Товарная продукция, тыс. руб.	13800000	14200000
3. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	4750	494

Задача 2. Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала на предприятии в отчетном году - 120 человек Объем товарной продукции - 1280 тыс. грн В плановом году производительность труда повысится на 8%, а объем производства продукции - на 55 %.

Вычислить численность промышленно-производственного персонала в плановом году

Задача 3. Дать оценку влияния на фонд оплаты труда изменения численности и среднегодовой заработной платы. Данные в таблице:

Показатели	План	Факт
1. Численность рабочих, чел.	86	89
2. Годовой фонд оплаты труда рабочих, тыс. руб.	3258	4342

Тема 2.5 Анализ затрат на производство и реализацию продукции

Вид контроля: доклад, задача

Доклад

на тему «Резервы снижения себестоимости продукции

Ситуационные задачи

Задача 1. По данным таблицы проанализировать затраты предприятия по элементам (тыс. руб.):

Элементы затраты	Прошлый период	Отчетный период
Материальные затраты	3200	2900
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	8500	9000
Амортизация	600	800
Прочие	1300	1100
Всего затрат	13600	13800

Задача 2. Проанализировать выполнение плана реализации продукции и производительности труда. Рассчитать влияние факторов, влияющих на изменение объема реализации (способом абсолютных разниц).

Сделать выводы и предложения.

Исходные данные:

Показатели	План	Факт
Объем реализации продукции, тыс. ден. ед. (в сравнимых ценах)	2100	2134
Среднедневная выработка одного работника, ден. ед. (в сравнимых ценах)	45	46,8

Тема 2.6 Анализ прибыли и рентабельности продукции

Вид контроля: опрос, круглый стол, ситуационная задача

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Анализ состава и динамики балансовой прибыли.
2. Виды прибыли.
3. Анализ финансовых результатов от реализации продукции (работ и услуг)

Круглый стол

на тему «Резервы увеличения прибыли, повышения рентабельности».

Ситуационные задачи

Задача 1. На основе данных определить общую и расчетную рентабельность предприятия:

Стоимость товарной продукции 4279 тыс. грн.

Полная себестоимость товарной продукции 2981 тыс. грн.

Прибыль от прочей реализации 12 тыс. грн.

Убытки от внереализационных операций 17 тыс. грн.
 Первоочередные платежи в бюджет 116 тыс. грн.
 Среднегодовая стоимость основных производственных фондов 1480 тыс. грн.
 Нормируемые оборотные средства 160 тыс. грн.

Задача 2. Расчет суммы годовой прибыли и рентабельности продукции промышленного предприятия.

Требуется определить сумму годовой прибыли от реализации товарной продукции и уровень рентабельности продукции предприятия за предыдущий и отчетный год на основе нижеприведенных данных (табл. 1)

Наименование показателей	Предыдущий год, млн., рублей	Отчетный год, млн., рублей	Динамика	Динамика
	В сумме млн., руб	В сумме млн., руб	В %	В %
1. Выручка от реализации товарной продукции за год (без НДС и акцизов) по оптовым ценам.	270,0	283,5	+13,5	+5,0
2. Себестоимость (затраты на продукцию и реализацию) продукции.	253,8	265,2	+11,4	+4,5
3. Прибыль от реализации продукции (рассчитать)				
4. Рентабельность продукции (рассчитать)				

Тема 2.7 Анализ финансового состояния организации

Вид контроля: опрос, доклад

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Анализ баланса организации (актива и пассива).
2. Анализ платежеспособности и ликвидности баланса.
3. Анализ финансовой устойчивости организации.
4. Анализ деловой активности организации

Доклад

на тему «Пути повышения финансовой устойчивости организации»

Контрольные тесты по итогам курса

Вариант 1

1. Верно ли утверждение: Задачей нормирования является определение потребности в определенном объеме оборотных средств для непрерывной и бесперебойной работы предприятия.

Да Нет

2. Верно ли утверждение: Правительство РФ в законодательном порядке устанавливает тарифные коэффициенты и минимальный уровень оплаты труда.

Да Нет

3. Верно ли утверждение: Запас финансовой прочности показывает насколько можно снизить выручку от реализации продукции, оставаясь при этом безубыточным предприятием.

Да Нет

4. Верно ли утверждение: Отчисление на социальные нужды являются элементом затрат.

Да Нет

5. Верно ли утверждение: Финансовую отчетность представляют все предприятия независимо от форм собственности.

Да Нет

6. Та часть физического капитала, которая переносит свою стоимость на стоимость продукции по частям, в течение нескольких производственных циклов, называется:

- а) **основными средствами**
- б) оборотными средствами
- в) резервным фондом

7. Какие два вида учета ОФ применяются на предприятии:

- а) оперативный и статистический
- б) **стоимостной и натуральный**
- в) плановый и нормативный

8. Не относится к числу основных сфер деятельности предприятия:

- а) производство
- б) распределение
- в) **планирование**

9. По охвату изучаемых объектов экономический анализ подразделяется на:

- а) **сплошной и выборочный**
- б) комплексный и тематический
- в) оперативный и текущий

10. Современная экономическая ситуация в России в отличие от ситуации в командной экономике характеризуется, прежде всего:

- а) более высокой ответственностью руководителей предприятия
- б) технологическими изменениями
- в) **нестабильностью**

11. При использовании традиционного для России метода учета хозяйственные средства подразделяются на:

- а) **основные и оборотные**
- б) постоянные и переменные
- в) основные и вспомогательные

12. Эффективность основной деятельности предприятия характеризует:

- а) чистая рентабельность продаж
- б) **рентабельность продукции**
- в) валовая прибыль

13. Дайте определение понятию «Производительность – это производство определенного объема продукции (работ, услуг) работником, оборудованием в единицу времени»

14. Дайте определение понятию «Дебитор – это физическое или/и юридическое лицо, которое должно данному предприятию»

15. Дайте определение понятию «Ассортимент продукции – это разновидность определенной группы реализуемых товаров»

16. Дайте определение понятию «Качество продукции – это совокупность параметрических, эксплуатационных, потребительских, технологических, дизайнерских свойств изделия, уровень ее стандартизации и унификации, надежность и долговечность»

17. Перечислите задачи анализа состояния и использования основных фондов на предприятии:

- изучение состава, структуры, движения **ОФ**
- оценка технического состояния **ОФ**
- изучение показателей использования **ОФ**
- определение влияния факторов на показатели использования **ОФ**
- оценка влияния степени использования **ОФ** на показатели деятельности предприятия
- выявление резервов улучшения использования **ОФ** и разработка мероприятий по реализации выявленных резервов

18. Перечислите источники информации необходимые для анализа объемов производства, реализации и качества продукции:

- отчет о производстве отдельных видов продукции в ассортименте
- отчет о выполнении плана по производству и реализации продукции
- форма №2 бухгалтерской отчетности «Отчет о прибылях и убытках»
- данные об отгрузке продукции
- бизнес-планы, производственные планы, данные предыдущих лет

19. Перечислите виды информации, которые входят в информационную базу АФХД:

- нормативная
- плановая
- информация из учетных документов
- отчетность предприятия
- внеучетная информация

20. Объясните: для чего на предприятии необходимо проводить анализ его финансово-хозяйственной деятельности?

Вариант 2

1. Верно ли утверждение: Понятия «основной капитал» и «основные средства» в АФХД означают одно и то же.

Да Нет

2. Верно ли утверждение: Рабочие высокой квалификации и неквалифицированные относятся к разным социальным категориям.

Да Нет

3. Верно ли утверждение: Норма запаса – величина безмерная.

Да Нет

4. Верно ли утверждение: Высокий уровень постоянных затрат увеличивает степень предпринимательского риска (не получение прибыли) при падении спроса на продукцию предприятия.

Да Нет

5. Верно ли утверждение: В случае, когда предприятие достигло точки безубыточности (то есть такой величины дохода, которой хватает на покрытие понесенных затрат), увеличение выпуска продукции приведет к увеличению прибыли предприятия.

Да Нет

6. Что из нижеперечисленного не относится к основным средствам на предприятии:

- а) бурильная установка
- б) **специальная одежда рабочего (роба)**
- в) КАМАЗ (грузовой автомобиль)

7. Нормирование накладных расходов:

- а) унифицирует их учет
- б) позволяет отнести затраты сверх норм на убытки
- в) **ответ «а» и «б» верны**

8. При вычислении показателей фондоотдачи и фондоемкости продукции используют величины:

- а) валовой продукции
- б) **товарной продукции в денежном и натуральном выражении**
- в) валовой прибыли

9. Квалификация рабочих определяется:

- а) исходя из уровня специального образования
- б) **исходя из тарифного разряда**
- в) тарифным коэффициентом

10. В российской практике учета принято оценивать запасы:

- а) **по ценам приобретения**
- б) по ценам реализации
- в) по натуральным показателям

11. Ликвидационной стоимостью основных средств (ОС) называют:

- а) остаточную стоимость ОС с учетом износа
- б) стоимость ОС в момент вывода из эксплуатации
- в) **остаточную стоимость ОС, выбывающих в результате износа**

12. Максимальная прибыль фирмы достигается при таком объеме производства, когда:

- а) **на последний рубль затрат приходится рубль дохода**
- б) выручка максимальна
- в) затраты минимальны

13. Дайте определение понятию «Производственная мощность – это **максимально возможный объем производства продукции установленного ассортимента при полном использовании производственного оборудования и площадей при условии применения передовых методов организации труда, производства и управления**»

14. Дайте определение понятию «Бизнес-план – это документ, который описывает все основные аспекты будущего проекта, анализирует все проблемы, с которыми проект может столкнуться, а также определяет способы решения этих проблем»

15. Дайте определение понятию «Ликвидность – это **способность активов предприятия обращаться в наличные деньги**»

16. Дайте определение понятию «Постоянные затраты – это **стабильные затраты на производство продукции даже при изменении объемов производства; переменные затраты –**

это затраты на производство продукции, **изменяющиеся пропорционально изменению объема производства»**

17. Опишите ход (последовательность) анализа объемов производства, качества и реализации продукции на предприятии:

- анализ начинается с изучения динамики выпуска и реализации продукции, расчета базисных и цепных темпов роста и прироста.
- определяется среднегодовой темп роста (прироста).
- оценивается выполнение плана по производству и реализации продукции за отчетный год. Сравнение проводится в сопоставимых ценах отчетного года.
- оценивается выполнение плана по реализации продукции.
- определяется влияние отдельных факторов на валовую, товарную и реализованную продукцию.

18. Перечислите основные задачи АФХД на предприятии:

- научные обоснования текущих и перспективных планов, контроль за выполнением планов и управленческих решений
- оценка результатов хозяйственной деятельности
- изучение влияния объективных и субъективных, внутренних и внешних факторов на результаты хозяйственной деятельности
- поиск резервов повышения эффективности деятельности предприятия на основе изучения передового опыта и достижений науки, техники
- разработка рекомендаций по использованию выявленных резервов
- прогнозирование ожидаемых результатов и разработка базовых показателей перспективных планов

19. Перечислите источники информации необходимые для анализа затрат на производство:

- план по себестоимости
- отчет о затратах на производство и реализацию продукции
- плановые и отчетные калькуляции
- данные синтетического и аналитического бухгалтерского учета по основному и вспомогательному производствам

20. Объясните: какое место АФХД занимает в системе управления предприятием?

Вариант 3

1. Верно ли утверждение: Предметы труда со сроком службы больше года или стоимостью больше 100 МРОТ не учитываются в составе оборотных средств.

Да Нет

2. Верно ли утверждение: В практике учета и планирования производства для измерения основных средств используются только денежные показатели.

Да Нет

3. Верно ли утверждение: Основные категории персонала – рабочие, служащие и руководители.

Да Нет

4. Верно ли утверждение: Реализованная продукция включает в себя объем товарной продукции и остатки нерезализованной продукции на начало и конец отчетного периода.

Да Нет

5. Верно ли утверждение: Разница между выручкой от реализации (с учетом НДС, акцизов) и затратами на производство реализованной продукции называется валовой прибылью от реализации.

Да Нет

6. Башенный кран на предприятии классифицируют как:

- а) **активные основные средства**
- б) пассивные основные средства
- в) оборотные фонды

7. Цена реализации товара была снижена на 20%, в результате чего было продано товара на 20% больше. Выручка от реализации, таким образом:

- а) увеличилась на 40%
- б) уменьшилась на 40%
- в) **уменьшилась на 4%**

8. С целью контроля за правильностью учета установленных норм рабочего времени чаще всего организуют:

- а) ревизионную комиссию
- б) **хронометражные наблюдения**
- в) статистические исследования моментных наблюдений

9. По социальным категориям рабочих можно разделить на:

- а) **ручного труда и выполняющих автоматизированные операции**
- б) основных и вспомогательных
- в) производственных рабочих и служащих

10. Основная сложность, возникающая при подсчете запасов, хранящихся на складе предприятия, заключается в том, что:

- а) **цены товаров в запасах все время меняются**
- б) запасы на склад поступают в разное время
- в) на складе хранятся запасы разных видов

11. Восстановительная стоимость основных средств совпадает с первоначальной:

- а) никогда
- б) по результатам переоценок с учетом износа
- в) **в момент ввода в действие основных средств**

12. Что из нижеперечисленного не относится к основным средствам на предприятии:

- а) буровая установка
- б) **специальная одежда рабочего (роба)**
- в) КАМАЗ (грузовой автомобиль)

13. Дайте определение понятию «Эффективность – это понятие, характеризующее соотношение объема произведенных экономических благ и количества ресурсов (затрат)»

14. Дайте определение понятию «Цена – это количество денег (или других товаров и услуг), уплачиваемое и получаемое за единицу товара или услуги»

15. Дайте определение понятию «Фондовооруженность – это показатель, характеризующий стоимость основных производственных фондов, приходящуюся на одного рабочего»

16. Дайте определение понятию «Факторы производства – это вид ресурсов, без которых производство экономических благ невозможно. Основными факторами являются: труд, земля, капитал»

17. Перечислите источники информации необходимые для анализа объемов производства, качества и реализации продукции:

- отчет о производстве отдельных видов продукции в ассортименте
- отчет о выполнении плана по производству продукции и реализации
- форма №2 Отчет о прибылях и убытках
- данные об отгрузке товаров (продукции)

- бизнес-планы, производственные планы, данные предыдущих лет

18. Перечислите источники информации необходимые для анализа использования труда и заработной платы:

- план по труду и заработной плате
- отчет по труду
- данные табельного учета и отдела кадров
- данные синтетического и аналитического бухгалтерского учета

19. Перечислите задачи анализа материально-технического обеспечения:

- оценка реализованности планов материально-технического снабжения, степени выполнения планов
- определение влияния материально-технического обеспечения на объемы производства продукции и ее себестоимость
- оценка эффективности использования материальных ресурсов
- выявление внутрифирменных резервов экономии материальных ресурсов, разработка рекомендаций по их использованию

20. Объясните: для чего необходимо анализировать финансовую отчетность предприятия?

Вариант 4

1. Верно ли утверждение: Дебиторская задолженность учитывается в составе пассивов предприятия.

Да Нет

2. Верно ли утверждение: Ускорение оборачиваемости оборотных средств приводит к увеличению выручки на предприятии.

Да Нет

3. Верно ли утверждение: Обратным показателем производительности труда является трудоемкость

Да Нет

4. Верно ли утверждение: Валовая продукция отличается от товарной тем, что в нее включаются остатки незавершенного производства и внутрихозяйственный оборот.

Да Нет

5. Верно ли утверждение: Чистая прибыль – это прибыль предприятия, остающаяся в распоряжении предприятия.

Да Нет

6. Ликвидационной стоимостью ОФ называют:

- а) стоимость ОФ по результатам переоценок с учетом износа
- б) остаточную стоимость ОФ, выбывающих в результате износа
- в) **стоимость ОФ в момент вывода из эксплуатации**

7. Производительность труда на заводе выросла на 20%, но при этом уволилось 20% рабочих. В результате при прочих равных условиях фондовооруженность:

- а) **уменьшилась на 20%**
- б) не изменилась
- в) увеличилась на 20%

8. Какой из видов экономического анализа проводится для нужд оперативного, текущего, долгосрочного управления на предприятии: ...

- а) **внутренний**
- б) внешний
- в) итоговый

9. Научный способ познания сущности экономических процессов, основанный на расчленении на составные части и детальном изучении составных частей во всем многообразии связей и зависимостей – это ...

- а) синтез
- б) **анализ**
- в) производство

10. Комплексное изучение финансово-хозяйственной деятельности с целью повышения эффективности хозяйствования и объективной оценки достигнутых результатов - это ...

- а) анализ
- б) предмет АФХД
- в) **содержание АФХД**

11. По охвату изучаемых объектов экономический анализ подразделяется на:

- а) **сплошной и выборочный**
- б) комплексный и тематический
- в) оперативный и текущий

12. Эффективность основной деятельности предприятия характеризует:

- а) чистая рентабельность продаж
- б) **рентабельность продукции**
- в) валовая прибыль

13. Дайте определение понятию «Текучесть кадров – это излишний оборот рабочей силы, т.е. увольнения с предприятия по причинам, непосредственно законом не предусмотренным, а связанным с личностью работника: увольнение по собственному желанию, за прогулы и другие нарушения трудовой дисциплины, в связи с решениями судов и т.п.»

14. Дайте определение понятию «Рентабельность – это относительный показатель эффективности производства, выражающий степень доходности выпускаемой продукции»

15. Дайте определение понятию «Норма амортизации – это часть стоимости основного капитала, подлежащая списанию в текущем году»

16. Дайте определение понятию «Дивиденд – это часть прибыли акционерного общества, ежегодно распределяемая между акционерами после уплаты налогов, отчислений на расширение производства, пополнение резервов, выплаты кредитов и процентов по облигациям и вознаграждений директорам»

17. Перечислите задачи анализа объема производства, качества и реализации продукции:

- оценка динамики по основным показателям объема, структуры, качества продукции
- оценки степени сбалансированности и напряженности планов предприятия
- анализ степени выполнения плана
- выявление влияния факторов на изменение объемов производства, реализации продукции, ее качества
- выявление внутрихозяйственных резервов, увеличение выпуска реализации продукции, повышение качества
- разработка мероприятий по использованию выявленных резервов

18. Перечислите формы отчетной информации (финансовой отчетности) на предприятии:

- Ф1 – бухгалтерский баланс
- Ф2 – отчет о прибылях и убытках
- Ф3 – отчет о движении уставного капитала
- Ф4 – отчет о движении денежных средств
- Ф5 – приложение к бухгалтерскому балансу

19. Перечислите этапы организации аналитической работы на предприятии:

- составление плана аналитической работы
- сбор и проверка данных, используемых при анализе
- изучение и обработка аналитических данных
- обобщение и оформление результатов анализа

20. Объясните: в чем заключается значимость проведения АФХД на предприятиях для экономики в целом?

Критерии оценки результата тестирования

Оценка (стандартная)	Оценка (тестовые нормы: % правильных ответов)
«отлично»	80-100 %
«хорошо»	70-79%
«удовлетворительно»	50-69%
«неудовлетворительно»	Меньше 50 %

Форма контроля –ДФК

Вопросы к ДФК (очная и заочная форма)

1. Предмет, содержание и задачи экономического анализа.
2. Виды экономического анализа.
3. Методика комплексного экономического анализа.
4. Система показателей экономического анализа.
5. Функционально-стоимостной анализ (задачи и принципы).
6. Этапы функционально-стоимостного анализа.
7. Способы обработки экономической информации (способ сравнения).
8. Способы приведения показателей в сопоставимый вид.
9. Способы относительных и средних величин, группировки, балансовый, графический, табличный.
10. Факторный анализ (типы, задачи, классификация факторов).
11. Типы детерминированных факторных моделей и способы преобразования кратных моделей.
12. Способы измерения влияния факторов в детерминированном факторном анализе (метод цепных подстановок и индексный).
13. Способы измерения влияния факторов в детерминированном факторном анализе (метод абсолютных и относительных разниц).
14. Способы измерения влияния факторов в детерминированном факторном анализе (методы пропорционального деления, интегральный, логарифмирования).
15. Способы измерения стохастических связей.
16. Сущность и классификация хозяйственных резервов в экономическом анализе.
17. Методика подсчета резервов в экономическом анализе.
18. Методы детерминированной сравнительной комплексной оценки.
19. Организация и информационное обеспечение экономического анализа.
20. Анализ производства и реализации продукции.
21. Анализ структуры и качества продукции.
22. Анализ ритмичности производства.
23. Анализ технического уровня развития предприятия.
24. Анализ использования оборудования и производственной мощности предприятия.
Резервы увеличения выпуска продукции предприятия.
25. Анализ эффективности использования основных фондов.
26. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
27. Анализ использования трудовых ресурсов.

28. Анализ трудоемкости продукции.
29. Анализ производительности труда.
30. Анализ фонда заработной платы.
31. Анализ выполнения плана материально-технического снабжения и обеспеченности материальными ресурсами.
32. Анализ использования материальных ресурсов.
33. Факторный анализ материалоемкости продукции.
34. Анализ общей суммы затрат на производство и реализацию продукции. Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции.
35. Анализ прямых трудовых затрат.
36. Анализ прямых материальных затрат.
37. Анализ косвенных затрат. Резервы снижения себестоимости продукции.
38. Комплексная оценка интенсификации и эффективности производства.
39. Анализ прибыли предприятия.
40. Анализ рентабельности.
41. Анализ эффективности распределения и использования прибыли.
42. Резервы роста прибыли и рентабельности.
43. Анализ имущественного положения предприятия.
44. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.
45. Анализ финансовой устойчивости предприятия. Типы финансовой устойчивости.
46. Оценка эффективности использования собственного и заемного капитала (эффект финансового рычага).
47. Анализ деловой активности предприятия.
48. Оценка рыночной активности предприятия.
49. Комплексная оценка финансового состояния предприятия.
50. Анализ результатов социального развития предприятия.

Практические задания

Задача № 1 Определите величину маржинального дохода на основании следующих данных: выручка от реализации продукции – 900 тыс. руб., постоянные затраты – 300 тыс. руб., переменные затраты – 500 тыс. руб. Решение: $900 - 500 = 400$ тыс. руб. – величина маржинального дохода.

Задача № 2 Определите порог рентабельности, если выручка от продажи продукции составила – 3000 тыс. руб., постоянные затраты составили – 500 тыс. руб., переменные затраты – 1300 тыс. руб., цена единицы продукции – 0,4 тыс.руб.: Решение:

1. $3000 - 1300 = 1700$ тыс. руб. – сумма маржинальной прибыли,
2. $1700 / 3000 = 0,567$ – доля маржинальной прибыли в сумме выручки,
3. $500 / 0,567 = 881,8$ тыс. руб. – порог рентабельности.

Задача № 3

Предприятие имеет внеоборотные активы (В.А.) на сумму 8000 тыс. руб., долгосрочные обязательства (Д.О.) – 2000 тыс.руб., оборотные активы (О.А.) – 7000 тыс.руб., краткосрочные обязательства (К.О.) – 5000 тыс.руб., собственный капитал (С.К.) – 8000 тыс.руб. Собственный оборотный капитал составит: Решение: $С.К. = О.А. - К.О.$ или $С.К. = (С.К. + Д.О.) - В.А.$ $7000 - 5000 = 2000$ или $(8000 + 2000) - 8000 = 2000$ – сумма собственного оборотного капитала.

Задача № 4 Предприятие имеет собственный капитал на сумму 10 000 тыс.руб., оборотные активы – 6000 тыс.руб., внеоборотные активы – 8000 тыс.руб. Рассчитайте коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами: Решение:

1. $10000 - 8000 = 2000$ – сумма собственного оборотного капитала,
2. $2000 / 6000 = 0,33$ – коэффициент обеспеченности оборотных средств собственными средствами, т.е. обеспеченность оборотных активов собственными средствами составляет 33%.

Задача № 5

Предприятие имеет: внеоборотные активы (В.А.) – 8000 тыс.руб., долгосрочные обязательства (Д.О.) – 5000 тыс. руб., оборотные активы (О.А.) – 10 000 тыс.руб., краткосрочные обязательства (К.О.) – 6000 тыс.руб. Рассчитать собственный (С.К.) организации.

Задача № 6 Анализ качества продукции. По данным производственного отчета предприятия выявлены следующие показатели качества продукции:

Показатели	Сумма тыс. руб.
Себестоимость забракованной продукции	500
Расходы по исправлению брака	80
Стоимость брака по цене возможного использования	150
Сумма удержания с виновных лиц	10
Стоимость товарной продукции в действующих ценах	104300
Себестоимость товарной продукции	84168

Задача № 7 Анализ материалоемкости производства.

Производственные данные ООО «Орбита»:

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	
		План	Факт
Расход материальных ресурсов (тыс. руб.)	12384	12097	12147
Объем продукции (тыс. руб.)	24579	24027	24258

Необходимо проанализировать материалоемкость производства, выявить относительную экономию материальных ресурсов в отчетном году. Материалоемкость отражает величину материальных затрат, приходящуюся на 1 руб. выпущенной продукции.

Задача 8.

Определить темпы роста и прироста следующих показателей:

Годы	Выпуск продукции, т	Численность работающих, чел.	Стоимость основных фондов, тыс. руб.
2016	100	20	120
2017	120	22	125
2018	115	19	128

Сделать выводы по задаче, определить приемы анализа.

Задача 9.

Определить влияние факторов (количественных и качественных) на изменение объема производства продукции (способом разниц, интегральным методом). Сделать выводы.

Показатели	Отчетный год		Отклонение (+ ; -)
	по плану	фактически	
Объем продукции, тыс. руб.	8440	8880	
Численность работающих, чел.	145	143	
Выработка на 1 работающего, тыс. руб.			
Объем продукции, тыс. руб.			

Задача 10.

Определить влияние факторов (количественных и качественных) на объем производства (способом разниц, интегральным методом) и сделать выводы.

Показатели	Отчетный год		Отклонение (+ ; -)
	по плану	фактически	
Объем продукции, тыс. руб.	6420	6380	
Численность работающих, чел.	220	222	
Выработка на 1 работающего, тыс. руб.			
Объем продукции, тыс. руб.			

Задача 11.

Определить влияние факторов (количественных и качественных) на объем продукции и сделать выводы.

Показатели	Отчетный год		Отклонение (+ ; -)
	по плану	фактически	
Объем продукции, тыс. руб.	9140	10200	
Численность работающих, чел.	4820	4800	
Выработка на 1 работающего, тыс. руб.			
Объем продукции, тыс. руб.			

При решении следует учесть: количественный фактор – среднегодовая стоимость ОПФ, а качественный – фондоотдача. Если при решении окажется, что большее влияние оказал качественный фактор, то это положительно влияет на работу предприятия; в случае, если большее влияние окажет количественный фактор, надо указать на необходимость изыскания резервов для улучшения качественного фактора.

Задача 12.

Определить, какие использованы приемы анализа, сделать выводы, решить задачу, если дано:

Виды продукции	Выпуск продукции, т		Отклонение	
	по плану	фактически	абсолютное	относительное, %
Мука в/с	68	75		
Мука 1 с.	10	115		
Мука 2 с.	48	41		

Задача 13.

Определить средний возраст оборудования и использованные приемы анализа. Какая средняя использована, если дано:

25 единиц оборудования, возраст 6 лет,

30 единиц оборудования, возраст 10 лет,

35 единиц оборудования, возраст 15 лет.

Сделать выводы.

Задача 14.

Определить процент выполнения плана, найти отклонения. Какие приемы анализа использованы? Сделайте выводы.

Виды продукции	Выпуск продукции, т		Отклонение	
	по плану	фактически	абсолютное	относительное, %
Мука в/с	60	55		
Мука 1 с.	8	32		
Мука 2 с.	34	44		

Задача 15.

Определить базисные, цепные индексы, сделать выводы.

Показатели	Годы		
	2015	2016	2017
Численность работающих, чел.	180	175	179
Выпуск продукции, т	1400	1480	1520

Задача 16.

По исходным данным, представленным в таблице 1, рассчитать значения финансовых коэффициентов ликвидности и коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности, считая, что период восстановления платежеспособности равен 6 месяцам, а его утраты – 3 месяцам. Продолжительность отчетного периода принять равной 12 месяцам.

Таблица 1

Показатели	Значения показателей	
	на начало периода	на конец периода
1	2	3
Внеоборотные активы, тыс. руб.	1800	1700
Оборотные активы, тыс. руб.	3000	3130
Капитал и резервы (собственный капитал), тыс. руб.	1980	2160
Краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб.	360	180
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	2460	2490

Задача 17.

Имеется следующая информация по компаниям NordLtd и SouthLtd за 2017 г. (£000):

Показатели	NetherLtd	ThongLtd
Объем продаж (реализация)	188	375
Чистая прибыль до налогообложения	38	60
Чистая прибыль после налогообложения	30	48
Акционерный капитал (акции номиналом в £1)	150	150
Резервы	30	75
	<u>£180</u>	<u>£225</u>
Основные средства	150	180
Оборотные средства (текущие активы):		
Запасы	37	90
Дебиторская задолженность	30	45
Наличность	23	-
	<u>90</u>	<u>135</u>
Текущие обязательства:		
Кредиторская задолженность	60	53
Банковский овердрафт	-	37
	<u>6030</u>	<u>9045</u>
Чистые (нетто) активы	<u>£180</u>	<u>£225</u>

Рассчитайте следующие показатели за 2017 г. для обеих компаний, чтобы сравнить их производительность (средние показатели по отрасли приводятся в скобках после названия показателя): коэффициент текущей ликвидности (2.00), коэффициент срочной ликвидности (0,90), рентабельность продаж (20%), период погашения дебиторской (60 дней) и кредиторской задолженности (70% дней); оборачиваемость запасов (7 раз).

Выполнив эти расчеты и сравнения, подготовьте краткий список выводов и рекомендаций.

Задача 18.

Определите влияние факторов на выпуск продукции способом цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц. Сделайте выводы.

Показатели	Условные обозначения	Плановые данные	Фактические данные	Отклонение	
				абсолютн(+, -)	относит, %

1. Выпуск продукции, руб.	ВП	172 672,5	211 522,5		
2. Среднее количество однотипных станков, ед.	С	65	75		
3. Среднее количество часов отработанных одним станком, час.	Т	231	237		
4. Среднечасовая выработка одного станка, руб.	П	11,5	11,9		

Задача 19.

По данным, представленным в таблице 1, определить численное влияние факторов на изменение выручки от продаж. Факторы, влияющие на изменение выручки:

Общий объем продаж

Структура ассортимента продаж

Цены на продукцию

Таблица 1

Продукция	Объем продаж, шт.		Цена, руб./шт.	
	i-период	(i+1)-период	i-период	(i+1)-период
А	208	133	100	110
Б	188	153	130	140
В	168	173	160	170
Г	148	193	190	200
Д	128	213	220	230

Задача 20.

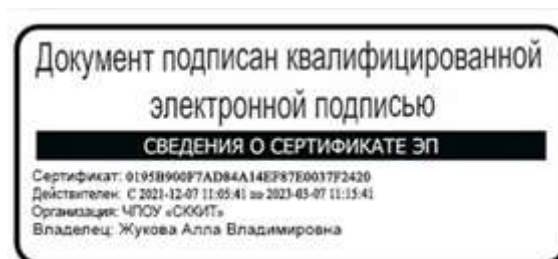
По данным, представленным в таблице 1, определить: степень выполнения плана по производству продукции, плановый и отчетный темпы роста производства продукции, сделать выводы.

Изделие	Объем производства продукции, тыс.руб.			Отклонение факта от плана	Процент выполнения плана	Темп роста	
	прошлый год	отчетный год				плановый	фактический
		план	факт				
А	25300	23800	20300				
В	27200	31600	33200				
С	15600	17300	19200				
Д	12800	11300	17100				
Итого:							

Частное профессиональное образовательное учреждение
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ КОЛЛЕДЖ ИННОВАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ»

Рассмотрены и утверждены
на Педагогическом совете
от 09.06.2022 Протокол № 04

УТВЕРЖДАЮ
Директор ЧПОУ «СККИТ»
А.В. Жукова
«09» июня 2022



МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

38.02.01 – ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)

БУХГАЛТЕР

РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ВИДОВ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Рекомендации по подготовке к лекциям

Главное в период подготовки к лекционным занятиям – научиться методам самостоятельного умственного труда, сознательно развивать свои творческие способности и овладевать навыками творческой работы. Для этого необходимо строго соблюдать дисциплину учебы и поведения. Четкое планирование своего рабочего времени и отдыха является необходимым условием для успешной самостоятельной работы.

Каждому студенту следует составлять еженедельный и семестровый планы работы, а также план на каждый рабочий день. С вечера всегда надо распределять работу на завтрашний день. В конце каждого дня целесообразно подводить итог работы: тщательно проверить, все ли выполнено по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине это произошло. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы. Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана.

Рекомендации по подготовке к практическим занятиям (семинарам)

При подготовке к практическому занятию студент должен ознакомиться с планом, выполнить все инструкции, предложенные преподавателем.

Результатом работы является свободное владение теоретическим материалом, полные ответы на поставленные вопросы, коллективное обсуждение проблемных тем.

Работа с литературными источниками

В процессе обучения студенту необходимо самостоятельно изучать учебно-методическую литературу. Самостоятельно работать с учебниками, учебными пособиями, Интернет-ресурсами. Это позволяет активизировать процесс овладения информацией, способствует глубокому усвоению изучаемого материала.

При работе с книгой необходимо подобрать литературу, научиться правильно ее читать, вести записи. Изучая материал по учебнику, следует переходить к следующему вопросу только после правильного уяснения предыдущего, описывая на бумаге все выкладки и вычисления (в том числе те, которые в учебнике опущены или на лекции даны для самостоятельного вывода).

Особое внимание следует обратить на определение основных понятий курса. Студент должен подробно разбирать примеры, которые поясняют такие определения, и уметь строить аналогичные примеры самостоятельно.

Выводы, полученные в результате изучения, рекомендуется в конспекте выделять, чтобы они при перечитывании записей лучше запомнились.

Различают два вида чтения; первичное и вторичное. Первичное - это внимательное, неторопливое чтение, при котором можно остановиться на трудных местах. После него не должно остаться ни одного непонятого слова. Содержание не всегда может быть понято после первичного чтения.

Задача вторичного чтения - полное усвоение смысла целого (по счету это чтение может быть и не вторым, а третьим или четвертым).

Как уже отмечалось, самостоятельная работа с учебниками и книгами (а также самостоятельное теоретическое исследование проблем, обозначенных преподавателем на лекциях) – это важнейшее условие формирования у себя научного способа познания.

При работе с литературой рекомендуется вести записи.

Основные виды систематизированной записи прочитанного:

Аннотирование – предельно краткое связное описание просмотренной или прочитанной книги (статьи), ее содержания, источников, характера и назначения;

Планирование – краткая логическая организация текста, раскрывающая содержание и структуру изучаемого материала;

Тезирование – лаконичное воспроизведение основных утверждений автора без привлечения фактического материала;

Цитирование – дословное выписывание из текста выдержек, извлечений, наиболее существенно отражающих ту или иную мысль автора;

Конспектирование – краткое и последовательное изложение содержания прочитанного.

Конспект – сложный способ изложения содержания книги или статьи в логической последовательности. Конспект аккумулирует в себе предыдущие виды записи, позволяет всесторонне охватить содержание книги, статьи. Поэтому умение составлять план, тезисы, делать выписки и другие записи определяет и технологию составления конспекта.

Промежуточная аттестация

Каждый семестр заканчивается сдачей зачетов (экзаменов). Подготовка к сдаче зачетов (экзаменов) является также самостоятельной работой студентов. Студенту необходимо к зачету (экзамену) повторить весь пройденный материал по дисциплине в рамках лекций и рекомендуемой литературы.

Методические рекомендации по работе с Интернет-ресурсами

Среди Интернет-ресурсов, наиболее часто используемых студентами в самостоятельной работе, следует отметить электронные библиотеки, образовательные порталы, тематические сайты, библиографические базы данных, сайты периодических изданий. Для эффективного поиска в WWW студент должен уметь и знать: - чётко определять свои информационные потребности, необходимую ретроспективу информации, круг поисковых серверов, более качественно индексирующих нужную информацию, - правильно формулировать критерии поиска; - определять и разделять размещённую в сети Интернет информацию на три основные группы: справочная (электронные библиотеки и энциклопедии), научная (тексты книг, материалы газет и журналов) и учебная (методические разработки, рефераты); - давать оценку качества представленной информации, отделить действительно важные сведения от информационного шума; - давать оценки достоверности информации на основе различных признаков, по внешнему виду сайта, характеру подачи информации, её организации; - студентам необходимо уметь её анализировать, определять её внутреннюю непротиворечивость. Запрещена передача другим пользователям информации, представляющей коммерческую или государственную тайну, распространять информацию, порочащую честь и достоинство граждан. Правовые отношения регулируются Законом «Об информации, информатизации и защите информации», Законом «О государственной тайне», Законом «Об авторском праве и смежных правах», статьями Конституции об охране личной тайны, статьями Гражданского кодекса и статьями Уголовного кодекса о преступлениях в сфере

компьютерной информации. При работе с Интернет-ресурсами обращайтесь внимание на источник: оригинальный авторский материал, реферативное сообщение по материалам других публикаций, студенческая учебная работа (реферат, курсовая, дипломная и др.). Оригинальные авторские материалы, как правило, публикуются на специализированных тематических сайтах или в библиотеках, у них указывается автор, его данные. Выполнены такие работы последовательно в научном или научнопопулярном стиле. Это могут быть научные статьи, тезисы, учебники, монографии, диссертации, тексты лекций. На основе таких работ на некоторых сайтах размещаются рефераты или обзоры. Обычно они не имеют автора, редко указываются источники реферирования. Сами сайты посвящены разнообразной тематике. К таким работам стоит относиться критически, как и к сайтам, где размещаются учебные студенческие работы. Качество этих работ очень низкое, поэтому, сначала подумайте, оцените ресурс, а уже потом им пользуйтесь. В остальном с Интернет-ресурсами можно работать как с обычной печатной литературой. Интернет – это ещё и огромная библиотека, где вы можете найти практически любой художественный текст. В интернете огромное количество словарей и энциклопедий, использование которых приветствуется.