

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ ГАГАРИНА Ю.А.»
(СГТУ имени Гагарина Ю.А.)
САРАТОВСКИЙ КОЛЛЕДЖ МАШИНОСТРОЕНИЯ И ЭНЕРГЕТИКИ

«СОГЛАСОВАНО»
Решением П(Ц)МК
Протокол № _____
от «__» _____ 20__ г.

«УТВЕРЖДАЮ»
Заместитель директора по УР
_____ С.В. Клюквина
«__» _____ 20__ г.

Методические рекомендации для студентов
по проведению практических занятий по дисциплине
«Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

для специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Саратов 2020

Разработал преподаватель СКМ и Э ФГБОУ ВО «СГТУ имени Гагарина Ю.А» Акифьева Е.В.

Данные методические рекомендации предназначены для студентов 3 курса, специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	
Цель практических занятий.....	
Организация практического занятия.....	
Структура практического занятия	
Список рекомендуемой литературы.....	

Введение

Практические занятия, как виды учебных занятий, направлены на экспериментальное подтверждение теоретических положений и формирование учебных и профессиональных практических умений и составляют важную часть теоретической и профессиональной практической подготовки. Семинар является видом практических занятий.

В процессе практического занятия обучающиеся выполняют одно или несколько практических заданий под руководством преподавателя в соответствии с изучаемым содержанием учебного материала.

Выполнение обучающимися практических занятий проводится с целью:

- формирования практических умений в соответствии с требованиями к уровню подготовки обучающихся, установленными рабочей программой дисциплины по конкретным разделам/ темам дисциплины;
- обобщения, систематизации, углубления, закрепления полученных теоретических знаний;
- совершенствования умений применять полученные знания на практике, реализации единства интеллектуальной и практической деятельности;
- развития интеллектуальных умений у будущих специалистов: аналитических, проектировочных, конструктивных и др.;
- выработки таких профессионально значимых качеств, как самостоятельность, ответственность, точность, творческая инициатива при решении поставленных задач при освоении общих компетенций.

Цель практических занятий

В результате освоения учебной дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» обучающийся должен **уметь**:

- ориентироваться в понятиях, категориях, методах и приемах экономического анализа;
- использовать информационные технологии для сбора, обработки, накопления и анализа информации;
- проводить анализ технико-организационного уровня производства;
- проводить анализ эффективности использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации;
- проводить анализ производства и реализации продукции;
- проводить анализ использования основных средств, трудовых ресурсов, затрат на производство, финансовых результатов;
- использовать данные о платежеспособности и финансовой устойчивости организации для составления прогнозов;
- оценивать степень возможного риска;
- обобщать результаты аналитической работы и подготавливать соответствующие рекомендации.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **знать**:

- научные основы экономического анализа;
- роль и перспективы развития экономического анализа в условиях рыночной экономики;
- предмет и задачи экономического анализа;
- метод, приемы, информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- виды экономического анализа;

Методические рекомендации по проведению практических занятий

- факторы, резервы повышения эффективности производства;
- состав бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности организации;
- методику анализа технико-организационного уровня производства;
- методику анализа эффективности использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации;
- методику анализа использования основных средств, трудовых ресурсов, затрат на производство, финансовых результатов; платежеспособности, финансовой устойчивости;
- методику оценки платежеспособности, финансовой устойчивости и деловой активности организации.

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей;

ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;

ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере организации, ее платежеспособности и доходности;

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;

ПК 4.6. Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков.

Организация практического занятия

Практическое занятие должно проводиться в кабинете Анализа финансово-хозяйственной деятельности.

В соответствии с требованиями ФГОС СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет реализация ППССЗ должна обеспечивать выполнение обучающимися и практических занятий, включая как обязательный компонент *практические занятия*.

Выполнению практических занятий предшествует проверка знаний обучающихся - их теоретической готовности к выполнению задания.

Практические занятия могут носить репродуктивный, частично-поисковый и поисковый характер.

Методические рекомендации по проведению практических занятий

Работы, носящие *репродуктивный характер*, отличаются тем, что при их проведении обучающиеся пользуются подробными инструкциями, в которых указаны: цель работы, пояснения (теория, основные характеристики), оборудование, аппаратура, материалы и их характеристики, порядок выполнения работы, таблицы, выводы (без формулировки), контрольные вопросы, учебная и специальная литература.

Работы, носящие *частично-поисковый характер*, отличаются тем, что при их проведении обучающиеся не пользуются подробными инструкциями, им не дан порядок выполнения необходимых действий, и они требуют от обучающихся самостоятельного подбора оборудования, выбора способов выполнения работы в инструктивной и справочной литературе и др.

Работы, носящие *поисковый характер*, характеризуются тем, что обучающиеся, опираясь на имеющиеся у них теоретические знания, должны решить новую для них проблему.

При планировании практических занятий необходимо находить оптимальное соотношение репродуктивных, частично-поисковых и поисковых работ, чтобы обеспечить высокий уровень интеллектуальной деятельности.

Формы организации обучающихся при проведении практических занятий - фронтальная, групповая и индивидуальная.

При *фронтальной форме* организации занятий все обучающиеся выполняют одновременно одну и ту же работу.

При *групповой форме* организации занятий одна и та же работа выполняется бригадами по 2 - 5 человек.

При *индивидуальной форме* организации занятий каждый обучающийся выполняет индивидуальное задание.

Для повышения эффективности проведения практических занятий рекомендуется:

- разработка сборников задач, заданий и упражнений;
- разработка контрольно-диагностических материалов для контроля за подготовленностью обучающихся к практическим занятиям, в том числе в форме педагогических тестовых материалов для автоматизированного контроля;
- подчинение методики проведения практических занятий ведущим дидактическим целям с соответствующими установками обучающимся;
- применение коллективных и групповых форм работы, максимальное использование индивидуальных форм с целью повышения ответственности каждого обучающегося за самостоятельное выполнение полного объема работ;
- проведение практических занятий на повышенном уровне трудности с включением в них заданий, связанных с выбором обучающимися условий выполнения работы, конкретизацией целей, самостоятельным отбором необходимого оборудования;
- подбор дополнительных задач и заданий для обучающихся, работающих в более быстром темпе, для эффективного использования времени, отводимого на практические занятия.

Структура практического занятия

Практическое занятие №1

Использование методов и приемов экономического анализа для решения производственных задач

Цели и задачи урока:

- научиться применять основные приёмы анализа для решения производственных задач;
- анализировать финансово-хозяйственную деятельность организации по принятой методике.

Тип урока – практическое занятие.

Методы обучения – репродуктивный и проблемный.

Обеспечение занятия - вычислительные средства.

Содержание и ход урока:

Организационный этап.

Приветствие группы, переключки студентов. Подготовка студентов к работе.

Вступительное слово преподавателя.

Актуализация темы и цели урока.

Устный опрос студентов по вопросам:

- Что является объектом и предметом АФХД?
- Какова роль АФХД предприятия на современном этапе?
- Какова связь АФХД с другими науками?
- Каковы принципы АФХД?
- Какие существуют виды источников экономической информации?
- Каким образом оформляют результат экономического анализа?
- Какова последовательность выполнения аналитической работы?

Подведение итогов устного опроса, оценка ответов студентов.

Выполнение заданий практического занятия.

Подведение итогов практического занятия, оценка работы студентов.

Задание на дом:

Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Издательский центр «Академия» 2015, с. 17-38

Задание 1

На основании приведенных данных определите абсолютный и относительный прирост затрат. Сделайте вывод о деятельности предприятия.

Вид продукции	Количество выпущенной продукции, кг		Валовая продукция, млн. руб.	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
Конфеты шоколадные	6 000	6 000	720	900
Конфеты карамель	4 000	6 000	120	210
ИТОГО				

Задание 2

Графический диктант.

1. Место экономического анализа в системе управления следующее: планирование, анализ, учет и контроль, принятие управленческих решений.
2. Данные бухгалтерской отчетности являются информацией учетного характера.
3. Информация по отношению к объекту исследования бывает: внутренней, основной, внешней.
4. Объектами АФХД являются экономические результаты хозяйственной деятельности предприятия.
5. Один из принципов АФХД – участие в анализе узкого круга специалистов.

Методические рекомендации по проведению практических занятий

Задание 3

Дайте определение следующим экономическим понятиям:

1 вариант:

- общая методика изучения экономических объектов;
- метод дедукции и индукции;
- заключение по результатам анализа.

2 вариант:

- частная методика изучения экономических объектов;
- всеобщий диалектический метод;
- пояснительная записка по результатам анализа.

Форма контроля

Процент результативности (правильных ответов)	Оценка уровня подготовки	
	Балл (отметка)	Вербальный аналог
90-100	5	Отлично
80-89	4	Хорошо
70-79	3	Удовлетворительно
Менее 70	2	Неудовлетворительно

Практическое занятие №2

Анализ показателей по труду и оплате труда в организации

Цели и задачи урока:

— научиться проводить расчеты и давать оценку влиянию факторов роста производительности труда на увеличение объема производства и реализации продукции.

- анализировать финансово-хозяйственную деятельность организации по принятой методике.

Тип урока – практическое занятие.

Методы обучения – репродуктивный и проблемный.

Обеспечение занятия - вычислительные средства.

Содержание и ход урока:

Организационный этап.

Приветствие группы, переключка студентов. Подготовка студентов к работе.

Вступительное слово преподавателя.

Актуализация темы и цели урока.

Устный опрос студентов по вопросам:

Как анализируется обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами по количественным и качественным параметрам?

Какие показатели используют для характеристики движения трудовых ресурсов на предприятии и как определяют их уровень?

Как определить сверхплановые целодневные и внутрисменные потери рабочего времени?

Охарактеризуйте обобщающие, частные и вспомогательные показатели производительности труда и методику их расчета.

Подведение итогов устного опроса, оценка ответов студентов.

Выполнение заданий практического занятия.

Подведение итогов практического занятия, оценка работы студентов.

Задание на дом:

Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Издательский центр «Академия» 2015, с. 84-104

Задание 1

Проанализируйте полноту использования трудовых ресурсов. Определите влияние факторов на фонд рабочего времени.

Показатель	Отчетный год	Отклонение
------------	--------------	------------

Методические рекомендации по проведению практических занятий

	план	факт	от плана
Среднегодовая численность рабочих	164	160	
Отработано дней одним рабочим за год	215	225	
Отработано часов одним рабочим за год	1612	1755	
Средняя продолжительность рабочего дня, ч.	7,5	7,8	
Общий фонд рабочего времени, чел-ч			

Задание 2

Рассчитать влияние факторов на:

- среднегодовую выработку продукции одним работником;
- среднегодовую выработку рабочего способом абсолютных разниц.

Показатель	План	Факт	Отклонение
Среднегодовая численность ППП	200	200	
В том числе рабочих	164	160	
Удельный вес рабочих в общей численности ППП			
Отработано дней одним рабочим за год	215	225	
Отработано часов всеми рабочими, ч.			
Средняя продолжительность рабочего дня, ч.	7,5	7,8	
Производство продукции в плановых ценах, тыс. руб.	83 600	80 000	
Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб.	418	400	
Выработка рабочего:			
среднегодовая, тыс. руб.			
среднедневная, руб.			
среднечасовая, руб.			

Задание 3

Дайте определение следующим экономическим понятиям:

I вариант:

- коэффициент текучести кадров;
- обобщающие показатели производительности труда.

II вариант:

- коэффициент постоянства состава персонала предприятия;
- частные показатели производительности труда.

Процент результативности (правильных ответов)	Форма контроля	
	Оценка уровня подготовки	
	Балл (отметка)	Вербальный аналог
90-100	5	Отлично
80-89	4	Хорошо
70-79	3	Удовлетворительно
Менее 70	2	Неудовлетворительно

Практическое занятие №3

Оценка типа финансовой устойчивости на основе трехкомпонентного показателя

Цели и задачи урока:

- обобщить и систематизировать знания студентов,

- закрепить теоретический материал сущности методик финансового анализа неплатежеспособных организаций,
- проконтролировать уровень усвоения знаний студентами.

Тип урока - практическое занятие.

Методы обучения - репродуктивный и проблемный.

Обеспечение занятия – вычислительные средства.

Содержание и ход урока:

Организационный этап.

Приветствие студентов, переключка группы. Подготовка студентов к работе.

Вступительное слово преподавателя.

Актуализация темы и цели урока

Устный индивидуальный опрос студентов.

Подведение итогов устного опроса, оценка ответов студентов.

Выполнение заданий практического занятия

Подведение итогов практического занятия, оценка работы студентов

Задание на дом:

Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Издательский центр «Академия» 2015, с. 180-227

Задание 1.

Спрогнозировать банкротство ООО «Комфорт» по двухфакторной модели Альтмана.

Задание 2.

Спрогнозировать банкротство ООО «Комфорт» по пятифакторной модели Альтмана.

Задание 3.

Спрогнозировать банкротство ООО «Комфорт» по системе показателей Бивера.

Задание 4.

Определить, к какому классу относится ООО «Комфорт» по балльной методике.

Бухгалтерский баланс ООО «Комфорт»

АКТИВ	Код по-казателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	152	174
Основные средства	120	1820	2250
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140	90	110
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	2062	2534
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы, в том числе:	210	2230	2450
— сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	1860	1720
— животные на выращивании и откорме	212		
— затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	213	134	112
— готовая продукция и товары для перепродажи	214	236	573
— товары отгруженные	215		
— расходы будущих периодов	216		45
— прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	263	241
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		

1	2	3	4
в том числе:			
— покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	240	560	610
— покупатели и заказчики	241	480	570
Краткосрочные финансовые вложения	250	70	89
Денежные средства	260	1258	1104
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	4381	4494
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	6443	7028
ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	3300	3300
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	()	()
Добавочный капитал	420	115	115
Резервный капитал, в том числе:	430	50	55
— резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
— резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	50	55

1	2	3	4
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	83	147
ИТОГО по разделу III	490	3548	3617
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	1200	2545
Кредиторская задолженность, в том числе:	620	1500	700
— поставщики и подрядчики	621	1200	560
— задолженность перед персоналом организации	622	220	80
— задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	38	40
— задолженность по налогам и сборам	624	40	20
— прочие кредиторы	625	2	
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640	50	120
Резервы предстоящих расходов	650	145	20
Прочие краткосрочные обязательства	660		26
ИТОГО по разделу V	690	2895	3411
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700	6443	7028

Форма контроля

Процент результативности (правильных ответов)	Оценка уровня подготовки	
	Балл (отметка)	Вербальный аналог
90-100	5	Отлично
80-89	4	Хорошо
70-79	3	Удовлетворительно
Менее 70	2	Неудовлетворительно

Информационное обеспечение обучения

Электронно-библиотечная система:

Методические рекомендации по проведению практических занятий

ЭБС IPRbooks, ООО Компания «Ай Пи Ар Медиа»: Договор № 8242/21П/1482-21ед 44 от 18.08.2021 – доступ на 1 год, до 30.09.2022
Договор № 8212/21К/1481-21ед 44 от 18.08.2021 – доступ на 1 год, до 30.09.2022
ЭБС «Электронная библиотека технического ВУЗа», ООО «Политехресурс»: Договор № 1483-21ед 44 от 18.08.2021 – доступ на 1 год, до 18.08.2022;
ЭБС «ЛАНЬ», ООО «ЭБС ЛАНЬ»: Договор № 1485-21ед 44 от 18.08.2021 – доступ на 1 год до 12.09.2022;
ЭБС «ЛАНЬ», ООО «Издательство Лань»: Договор № 1484-21ед 44 от 18.08.2021 – доступ на 1 год до 12.09.2022;
БД Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU, ООО «РУНЭБ»: Договор № 40-21 ЭА/21 от 13.04.2021.

Основные учебные издания:

1. Бердникова Т.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебное пособие. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2011.
2. Жулина Е.Г. Анализ финансовой отчетности. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2012.
3. Мельник М.В., Герасимова Е.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебное пособие. – М.: ФОРУМ, 2011.
4. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Издательский центр «Академия» 2015.
5. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] : Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2012.

Дополнительные учебные издания:

1. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебник для вузов/ Под. Ред. Проф. Ю.А. Бабаева. – М.: Вузовский учебник, 2010.
2. Васильева Л.С. Финансовый анализ: учебник для вузов [Текст]/ Л.С. Васильева, М.В. Петровская. – М.: КНОРУС, 2010. .
3. Ефимова О.В. Финансовый анализ [Текст]:- 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2008.- 528 с.
4. Дыбаль С.В. Финансовый анализ: Теория и практика [Текст]: учеб. пособ. – СПб. Издат. Дом «Бизнес-пресса», 2008. - 304 с.
5. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности [Текст]: Учебник. Доп. Минобразования и науки РФ. Изд. 4-е, перераб. и дополн. – М.: Дело и сервис, 2008. – 368 с.
6. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / А.Д. Шеремет. – М.: Изд-во Инфра-М, 2010.
7. Экономика предприятия [Текст]: учебник/ под ред. Проф. В.Я. Горфинкеля, проф. В.А. Швадара. -5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.
8. Сенов А. Финансовый анализ предприятия; [Электронный ресурс]. – (<http://www.alt-invest.ru/index.htm>).
9. Специфика финансового анализа в российских условиях; [Электронный ресурс]. - (<http://www.finanalysis.ru>).
10. Финансовый анализ на предприятии; [Электронный ресурс]. - (<http://www.dist-cons.ru/modules/fap/index.html>).

Журналы:

Аудит и финансовый анализ
Бухгалтерский учет

Главбух
Консультант и другие