

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Пятигорский институт (филиал) СКФУ
Колледж Пятигорского института (филиала) СКФУ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ
ЗАНЯТИЙ
МДК.02.02 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО - ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Специальность 38.02.04 Коммерция (по отраслям)

Форма обучения очная
Учебный план 2021 года

(ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТ)

Пятигорск, 2021г.

Методические указания для самостоятельных занятий по дисциплине «МДК.02.02 Анализ финансово - хозяйственной деятельности» составлены в соответствии с требованиями ФГОС СО по подготовке выпускника для получения квалификации менеджер по продажам. Предназначены для студентов, обучающихся по специальности СО 38.02.04 Коммерция (по отраслям)

Рассмотрено на заседании ПЦК Пятигорского института (филиала) СКФУ
Протокол № 8 от «22» марта 2021 г

Методические указания призваны оказывать помощь студентам в изучении основных понятий, идей, теорий и положений дисциплины, изучаемых в ходе конкретного занятия, способствовать развитию их умений, навыков и профессиональных компетенций. Методические указания предназначены для студентов специальности СО 38.02.04 Коммерция (по отраслям)

Целью самостоятельной работы студентов является овладение основными знаниями умениями и навыками в соответствии с требованиями ФГОС по специальности СО 38.02.04 Коммерция (по отраслям)

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен иметь практический опыт:

- оформления финансовых документов и отчетов;
- проведения денежных расчетов;
- расчета основных налогов;
- анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности торговой организации;
- выявления потребностей (спроса) на товары;
- реализации маркетинговых мероприятий в соответствии с конъюнктурой рынка;
- участия в проведении рекламных акций и кампаний, других маркетинговых коммуникаций;
- анализа маркетинговой среды организации;

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

- составлять финансовые документы и отчеты;
- осуществлять денежные расчеты;
- пользоваться нормативными правовыми актами в области налогообложения,
- регулирующими механизм и порядок налогообложения;
- рассчитывать основные налоги;
- анализировать результаты финансово-хозяйственной деятельности торговых организаций;
- применять методы и приемы финансово-хозяйственной деятельности для разных видов анализа;

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

- сущность, функции и роль финансов в экономике, сущность и функции денег, денежного обращения;
- финансирование и денежно-кредитную политику, финансовое планирование и методы финансового контроля;
- основные положения налогового законодательства;
- функции и классификацию налогов;
- организацию налоговой службы;
- методику расчета основных видов налогов;

-методологические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности: цели, задачи, методы, приемы, виды; информационное обеспечение, организацию аналитической работы; анализ деятельности организаций оптовой и розничной торговли, финансовых результатов деятельности.

Самостоятельная работа студентов способствует развитию самостоятельности, ответственности и организованности, творческого подхода к решению проблем учебного и профессионального уровня.

Самостоятельная работа является обязательной для каждого студента и определяется учебным планом. Для организации самостоятельной работы необходимы следующие условия: готовность студентов к самостоятельному труду; наличие и доступность необходимого учебно-методического и справочного материала; консультационная помощь.

II. Виды и содержание самостоятельной работы студента, формы контроля

| № | Наименование разделов и тем дисциплины, краткое содержание; вид самостоятельной работы | Форма контроля | Зачетные единицы (часы) |
|-----------|--|-------------------|-------------------------|
| 3 семестр | | | |
| 1 | Тема 1. Предмет и место анализа в системе экономических наук Вид самостоятельной работы: конспектирование источников | собеседование | 4 |
| 2 | Тема 2. Характеристика основных приемов и методов экономического анализа Вид самостоятельной работы: Самостоятельное изучение темы | собеседование | 4 |
| 3 | Тема 3. Методика факторного анализа работы: Вид самостоятельной Самостоятельное изучение темы | собеседование | 2 |
| 4 | Тема 4. Анализ формирования и выполнения производственной программы Вид самостоятельной работы: Написание реферата на темы: «Анализ объема продукции» «Анализ объема производства» «Анализ ассортимента продукции» | собеседование | 4 |
| 5 | Тема 5. Анализ качества продукции Вид самостоятельной работы: Вид самостоятельной Самостоятельное изучение темы | собеседование | 4 |
| 6 | Тема 6. Анализ ритмичности выпуска продукции Вид самостоятельной работы: конспектирование источников | собеседование | 2 |
| 7 | Тема 7. Анализ выполнения договорных обязательств и реализации продукции Вид самостоятельной работы: конспектирование источников | собеседование | 2 |
| | Тема 8. Анализ движения ОС | Проверка реферата | 4 |

| | | | |
|----|--|-------------------|-----------|
| 8 | Вид самостоятельной работы: Написание реферата на темы: Основные направления анализа основных средств; показатели движения и состояния ОС; Оценка движения ОС | | |
| 9 | Тема 9. Анализ эффективности использования ОС Вид самостоятельной работы: конспектирование источников | собеседование | 4 |
| 10 | Тема 10. Факторный анализ фондоотдачи Вид самостоятельной работы: конспектирование источников | собеседование | 2 |
| 11 | Тема 11. Анализ использования оборудования Вид самостоятельной работы: конспектирование источников | собеседование | 2 |
| 12 | Тема 12. Характеристика производственной мощности предприятия Вид самостоятельной работы: Написание реферата на темы: Понятие производственной мощностью предприятия; степень использования производственных мощностей; взаимосвязь между фондоотдачей и производственной мощностью | Проверка реферата | 2 |
| 13 | Тема 13. Оценка качества планов материально-технического снабжения Вид самостоятельной работы: Самостоятельное изучение темы | собеседование | 2 |
| 14 | Тема 14. Оценка потребности в материальных ресурсах Вид самостоятельной работы: конспектирование источников | собеседование | 2 |
| 15 | Тема 15. Оценка эффективности использования материальных ресурсов Вид самостоятельной работы: Самостоятельное изучение темы | собеседование | 2 |
| 16 | Тема 16. Факторный анализ общей материалоемкости продукции Вид самостоятельной работы: Самостоятельное изучение темы | собеседование | 5 |
| 17 | Тема 17. Оценка влияния материальных ресурсов на объем производства продукции Вид самостоятельной работы: конспектирование источников | собеседование | 4 |
| | Итого за 3 семестр | | 51 |
| 18 | Тема 18. Анализ использования рабочей силы Вид самостоятельной работы: Написание реферата на темы: Влияние изменения удельного веса основных рабочих в общей их численности на выработку продукции одним работающим; анализ профессионального и квалификационного уровня рабочих | Проверка реферата | 2 |
| 19 | Тема 19. Анализ производительности труда Вид самостоятельной работы: конспектирование источников | собеседование | 2 |
| 21 | Тема 21. Основное значение анализа | | |

| | | | |
|----|---|-------------------|---|
| | себестоимости продукции Вид самостоятельной работы: конспектирование источников | собеседование | 2 |
| 22 | Тема 22. Анализ динамики обобщающих показателей и факторов Вид самостоятельной работы: конспектирование источников | собеседование | 2 |
| 23 | Тема 23. Анализ затрат на рубль товарной продукции Вид самостоятельной работы: Самостоятельное изучение темы | собеседование | 2 |
| 25 | Тема 27. Основные этапы анализа формирования и использования прибыли Вид самостоятельной работы: конспектирование источников | собеседование | 2 |
| 26 | Тема 28. Анализ состава и динамики балансовой прибыли Вид самостоятельной работы: конспектирование источников | собеседование | 2 |
| 27 | Тема 29. Анализ финансовых результатов от обычных видов деятельности Вид самостоятельной работы: Написание реферата на темы: Прибыль от продаж продукции; объем продаж продукции; структура товарной продукции; расчет влияния факторов первого уровня на изменение суммы прибыли от продаж | Проверка реферата | 2 |
| 28 | Тема 30. Анализ уровня среднереализационных цен Вид самостоятельной работы: конспектирование источников | собеседование | 2 |
| 29 | Тема 31. Анализ финансовых результатов от прочих видов деятельности Вид самостоятельной работы: конспектирование источников | собеседование | 2 |
| 30 | Тема 32. Анализ рентабельности продукции Вид самостоятельной работы: конспектирование источников | собеседование | 2 |
| 32 | Тема 35. Основные этапы анализа финансового состояния организации Вид самостоятельной работы: Написание реферата на темы: Устойчивое финансовое положение; главная цель анализа; этапы анализа финансового состояния организации | Проверка реферата | 2 |
| 33 | Тема 36. Предварительный обзор экономического и финансового положения предприятия Вид самостоятельной работы: конспектирование источников | собеседование | 2 |
| 34 | Тема 37. Оценка и анализ экономического потенциала организации Вид самостоятельной работы: Самостоятельное изучение темы | собеседование | 2 |
| 35 | Тема 38. Оценка и анализ результативности финансово-хозяйственной деятельности Вид самостоятельной работы: конспектирование источников | собеседование | 2 |
| | Тема 39. Методы диагностики вероятности | | |

| | | | |
|----|---|---------------|-----------|
| 36 | банкротства и пути финансового оздоровления субъектов предпринимательской деятельности Вид самостоятельной работы: конспектирование источников | собеседование | 2 |
| 37 | Тема 40. Анализ платежеспособности предприятия Вид самостоятельной работы: конспектирование источников | собеседование | 2 |
| | Итого за 4 семестр | | 34 |
| | Итого за 3,4 семестр | | 85 |

I. Методические указания по подготовке к собеседованию.

Собеседование – наиболее распространенный метод контроля знаний учащихся, вариант текущей проверки, процессе которого преподаватель получает широкие возможности для изучения индивидуальных возможностей усвоения учащимися учебного материала.

При подготовке к собеседованию студент должен:

1. Предварительно повторить теоретический материал темы (тем) по которой проводится устный опрос.
2. Ознакомиться с заданием, уяснить его фабулу и поставленные вопросы.
3. Продумать логику и последовательность изложения материала. Ответы на поставленные вопросы должны быть аргументированными.

При оценке устных ответов студентов по дисциплине учитываются следующие критерии:

1. Знание основных процессов изучаемой предметной области, глубина и полнота раскрытия вопроса.
2. Владение терминологическим аппаратом и использование его при ответе.
3. Умение объяснить сущность явлений, событий, процессов, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы.
4. Владение монологической речью, логичность и последовательность ответа, умение отвечать на поставленные вопросы, выражать свое мнение по обсуждаемой проблеме.

Методические рекомендации по подготовке реферата

Реферат – это сообщение по заданной теме, с целью внести знания из дополнительной литературы, систематизировать материал, проиллюстрировать примерами, развивать навыки самостоятельной работы с научной литературой, познавательный интерес к научному познанию.

Материалы при его подготовке, должны соответствовать научно-методическим требованиям колледжа и быть указаны в реферате.

Необходимо соблюдать регламент, оговоренный при получении задания. Иллюстрации должны быть достаточными, но не чрезмерными.

Работа студента над рефератом, презентацией включает отработку навыков ораторства и умения организовать. Студент в ходе работы по презентации реферата, отрабатывает умение ориентироваться в материале и отвечать на дополнительные вопросы слушателей.

Реферат по дисциплине должен отвечать ряду требований:

- тематика, предмет и объект исследования должны быть актуальными;
- содержание и форма подачи материала должны быть конкретными;
- работа должны быть оформлена в соответствии требованиями.

Примерные элементы реферата:

Введение помогает обеспечить успех выступления по любой тематике.

Введение должно содержать:

- название презентации (реферата)
- сообщение основной идеи
- современную оценку предмета изложения
- краткое перечисление рассматриваемых вопросов
- живую интересную форму изложения
- акцентирование оригинальности подхода

Основная часть, в которой выступающий должен глубоко раскрыть суть затронутой темы, обычно строится по принципу отчета. Задача основной части - представить достаточно данных для того, чтобы слушатели и заинтересовались темой и захотели ознакомиться с материалами. При этом логическая структура теоретического блока не должны даваться без наглядных пособий, аудио-визуальных и визуальных материалов.

Заключение - это ясное четкое обобщение и краткие выводы.

Порядок сдачи и защиты рефератов.

1. Реферат сдается на проверку преподавателю за 1-2 недели до зачетного занятия

2. При оценке реферата преподаватель учитывает

- качество
- степень самостоятельности студента и проявленную инициативу
- связность, логичность и грамотность составления
- оформление в соответствии с требованиями.

3. Защита тематического реферата может проводиться на занятии в рамках внеаудиторных часов учебной дисциплины или конференции или по одному

реферату при изучении соответствующей темы, либо по договоренности с преподавателем.

4. Защита реферата студентом предусматривает

- доклад по реферату не более 5-7 минут
- ответы на вопросы преподавателя и оппонента.

На защите запрещено чтение текста реферата.

Содержание и оформление разделов реферата

Реферат выполняется на листах формата А4 в компьютерном варианте, в соответствии с нижеизложенными требованиями или написанном от руки в свободной форме. Поля: верхнее, нижнее – 2 см, правое – 1 см, левое – 2 см, шрифт Times New Roman, размер шрифта – 14, интервал – 1, абзац – 1,25, выравнивание по ширине. Объем реферата 5-10 листов. Графики, рисунки, таблицы обязательно подписываются (графики и рисунки снизу, таблицы сверху) и располагаются в приложениях в конце работы, в основном тексте на них делается ссылка. Каждое приложение должно начинаться с новой страницы. Приложения нумеруются соответственно прилагаемым документам. На верхней строке каждого документа приложения, по центру располагается слово «Приложение А» с заглавной буквы без знаков препинания. Приложение должно иметь заголовок, расположенный строкой ниже посередине. Заголовок приложения начинается с заглавной буквы, в конце него точка не ставится.

Нумерация страниц обязательна. Номер страницы ставится в правом нижнем углу страницы. *Титульный лист*. Является первой страницей реферата и заполняется по строго определенным правилам.

В верхнем поле указывается полное наименование учебного заведения.

В среднем поле дается заглавие реферата, которое проводится без слова " тема " и в кавычки не заключается.

Далее, ближе к правому краю титульного листа, указываются фамилия, инициалы студента, написавшего реферат, а также его курс и группа. Немного ниже или слева указываются название учебного заведения, фамилия и инициалы преподавателя - руководителя работы.

В нижнем поле указывается год написания реферата.

Готовая работа должна быть скреплена папкой скоросшивателем или с помощью дырокола.

После титульного листа помещают *оглавление*, в котором приводятся все заголовки работы и указываются страницы, с которых они начинаются. Заголовки оглавления должны точно повторять заголовки в тексте. Сокращать их или давать в другой формулировке и последовательности нельзя.

Введение. Здесь обычно обосновывается актуальность выбранной темы, цель и содержание реферата, указывается объект / предмет / рассмотрения, приводится характеристика источников для написания работы и краткий обзор имеющейся по данной теме литературы. Актуальность предполагает оценку своевременности и социальной значимости выбранной темы, обзор литературы по теме отражает знакомство автора реферата с имеющимися источниками, умение их систематизировать, критически рассматривать, выделять существенное, определять главное.

Основная часть. Содержание глав этой части должно точно соответствовать теме работы и полностью ее раскрывать. Эти главы должны показать умение исследователя сжато, логично и аргументировано излагать материал, обобщать, анализировать, делать логические выводы.

Заключительная часть. Предполагает последовательное, логически стройное изложение обобщенных выводов по рассматриваемой теме.

Список использованной литературы составляет одну из частей работы, отражающей самостоятельную творческую работу автора, позволяет судить о степени фундаментальности данного реферата.

Критерии оценивания реферата.

Оценка «отлично» выставляется студенту, если выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

IV. Рекомендуемая литература:

4.1. Рекомендуемая литература

Основные источники:

1. Успенская И.Н. Финансовый анализ [Электронный ресурс] : учебное пособие / И.Н. Успенская, Н.М. Русин. — Электрон. текстовые данные. — М. : Московский гуманитарный университет, 2017. — 248 с. — 978-5-906912-96-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/74747.html>
2. Анализ эффективности и рисков финансово-хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е.В. Смирнова [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — Оренбург: Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2017. — 166 с. — 978-5-7410-1744-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71262.html>
3. Рубцов, И.В. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие / И.В. Рубцов. - Москва : Юнити-Дана, 2018. - 127 с. : табл. - Библиогр.: с. 109-113. - ISBN 978-5-238-03029-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=473286> (10.04.2018).

Дополнительные источники:

1. Ивасенко, А.Г. Финансы: 100 экзаменационных ответов : учебное пособие / А.Г. Ивасенко, В.Д. Михалев, Я.И. Никонова. - 3-е изд., стер. - Москва : Издательство «Флинта», 2017. - 281 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-9765-1291-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=103527> (31.05.2018).