|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Областное государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение**  **«Ульяновский техникум питания и торговли»** | | |
| Наименование документа: *Методические указания* Условное обозначение **ЕН.01** Соответствует ГОСТ Р ИСО 9001-2015, ГОСТ Р 52614.2-2006(п.п. 4.1, 4.2.3, 4.2.4, 5.5.3, 5.6.2, 8.4, 8.5) | Редакция № 1Изменение № 0 | **Лист 1 из 14** |
| **Экз. №** |

**РАССМОТРЕНО**

На заседании МК

Экономики и управления

Протокол №1 от 30.08.2023 г.

Председатель \_\_\_\_\_\_\_ Л.В.Черняева

***МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ***

***к выполнению контрольной работы***

**по ОП.05 Анализ финансово хозяйственной-деятельности**

для студентов заочного отделения

специальности **38.02.07** Банковское дело

Составила преподаватель А.Г.Куркова

**Ульяновск**

**Методические указания по выполнению контрольной работы**

Обязательным видом самостоятельной работы студентов заочной формы обучения, изучающих дисциплину «по ОП.05 Анализ финансово хозяйственной-деятельности», является домашняя контрольная работа, которая одновременно выполняет функции средства приобретения и углубления знаний, а также их контроля и оценки.

Контрольная работа по учебной дисциплине «по ОП.05 Анализ финансово хозяйственной-деятельности» выполняется после предварительного ознакомления с учебной программой дисциплины, изучения учебной литературы, целостного усвоения круга современных экономических проблем, их смысла и основного содержания.

Выполнение контрольной работы состоит из следующих этапов:

* ознакомление с требованиями, предъявляемыми к знаниям и умениям студентов, завершивших изучение дисциплины «по ОП.05 Анализ финансово хозяйственной-деятельности»;
* определение варианта заданий контрольной работы;
* подбор и изучение источников;
* сбор, систематизация фактического материала;
* составление содержания ответа на каждое задание контрольной работы;
* консультирование;
* написание и оформление работы;
* представление выполненной работы на проверку преподавателю, ведущему дисциплину;
* получение письменной рецензии и оценки;
* устранение указанных в рецензии недостатков;
* подготовка к устному собеседованию с преподавателем по содержанию контрольной работы.

Написанию контрольной работы должен предшествовать поиск источников, подбор и изучение литературы по избранной теме. Для этого рекомендуется использовать библиотечный каталог, библиографический справочный материал, справочные электронные системы.

Для успешного выполнения контрольной работы необходимо выделить узловые вопросы, осмыслить их взаимосвязь и последовательность, составить план изложения по каждому вопросу.

**Структура контрольной работы включает:**

**Первый лист** – титульный лист, который оформляется по установленной форме.

**Второй лист** – вопросы и план изложения ответа на каждый из них.

**Третий лист и последующие листы** – тексты ответов на вопросы.

**Последний лист** содержит список использованной литературы, включающий не менее 4 – 5 источников.

**Библиографический список** оформляется в соответствии с требованиями: указываются в алфавитном порядке, автор (фамилия, инициалы), название работы, место издания, издательство, год издания.

Контрольная работа должна быть выполнена аккуратно, страницы пронумерованы.

Работа обязательно подписывается студентом с проставлением даты окончания работы. Правильное оформление контрольной работы, соблюдение требований к ее объему являются одним из критериев оценки.

Контрольная работа выполняется по одному из вариантов, номер которого для каждого студента определяется по начальной букве фамилии студента.

|  |  |
| --- | --- |
| Вариант работы | Начальная буква фамилии |
|  | студента |
| 1 | А, Ю, Я. |
| 2 | Б, Э, М. |
| 3 | В, Р, Ц. |
| 4 | Г, П, Щ. |
| 5 | Д, Ш, Ч. |
| 6 | Е, Е, Н. |
| 7 | Ж,О,Х. |
| 8 | З, И, Ф. |
| 9 | К, У, С. |
| 10 | Л,Т. |

Контрольная работа подлежит обязательному рецензированию преподавателя и оценивается им словами «зачет» или «незачет». Цель рецензирования – проконтролировать знания студента и оказать ему помощь усвоении сложных вопросов учебной программы. Особое внимание уделяется ошибочным положениям и недостатком, по устранению которых студент должен провести дополнительную работу, даже если контрольная работа оценена как зачетная. В случае, если контрольная работа не зачтена, то она выполняется повторно с учетом указанных в рецензии замечаний, вновь представляется на рецензию с приложением незачетной работы.

Контрольная работа выполняется студентом в межсессионный период и предоставляется к рецензированию в сроки, установленные графиком учебного процесса. Студент допускается к экзамену по дисциплине только при условии положительной оценки контрольной работы. Перед зачетом преподаватель может провести собеседование по контрольной работе с целью выявления подготовленности студента по содержательным аспектам изложенных в ней экономических проблем.

**Задания для контрольной работы.**

**Вариант 1.**

**1.** **Теоретические задания:**

1. Определение экономического анализа, его связь с другими науками, история становления и развития. Виды анализа хозяйственной деятельности.

2.Задачи и информационное обеспечение анализа. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.

**2. Практические задания:**

Задание № 3

Определить:

1) уровень издержек обращения по статьям и в целом по предприятию;

2) долю по каждой статье в общей сумме издержек обращения;

Укажите виды относительных величин

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование статей издержек обращения | Сумма(тыс.руб) |
| Транспортные расходы | 70 |
| Расходы на аренду помещения | 25 |
| Прочие расходы | 160 |
| Всего | 255 |

Фактический товарооборот 2980 тыс. руб.

**Вариант 2.**

**1.** **Теоретические задания:**

1. Предмет, содержание и задачи дисциплины анализ финансово-хозяйственной деятельности.Роль и перспективы развития экономического анализа в условиях рыночной экономики

2. Анализ ассортимента и структуры продукции. Анализ качества произведенной продукции. Анализ ритмичности работы предприятия. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.

**2. Практические задания:**

Задание № 3

Дайте оценку состава и динамики источников формирования финансовых ресурсов в предприятии за отчетный год. Сделать выводы.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды активов | На начало года | | На конец года | | Изменение(+,-) | |
| сумма | % к итогу | Сумма | %к итогу | сумма | % к итогу |
| Собственные средства | 29200 |  | 30300 |  |  |  |
| Заемные средства | 2080 |  | 2500 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Привлеченные средства | 6790 |  | 8000 |  |  |  |
| В том числе Кредиторская задолженность | 3800 |  | 4800 |  |  |  |
| Баланс | ? |  | ? |  |  |  |

**Вариант 3.**

**1.** **Теоретические задания:**

1. Пользователи экономической информации, их виды и информационные потребности.

2.Цели, задачи и источники анализа основных фондов и нематериальных активов. Анализ обеспеченности основными фондами, их объема, структуры и динамики. Анализ качественного состояния основных средств

**2. Практические задания:**

Задание № 3

Рассчитать показатели рентабельности, сделать выводы,

-выручка от продажи товаров 13380 тыс. руб;

-расходы, связанные с производством товаров 9200 тыс. руб.;

в том числе расходы на оплату труда 425 тыс.руб.

-доходы от аренды 77 тыс. руб.;

-налог на прибыль 20%;

-численность работников 14 человек;

-капитал фирмы 4200 тыс. руб.

**Вариант 4.**

**1.** **Теоретические задания:**

1. Виды экономического анализа, их назначение и роль в управлении предприятием.

2. Анализ эффективности использования основных средств.

**2. Практические задания:**

Задание № 3

Сделайте выводы об изменении объема продаж фирмы, рассчитайте базисные темпы роста темпы прироста, абсолютный прирост, абсолютное значение 1% прироста. Сделайте выводы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Объем продаж (тыс.руб.) | 2895 | 3636 | 3857 | 4058 |

**Вариант 5.**

**1.** **Теоретические задания:**

1. Краткая характеристика видов экономического анализа: внешний и внутренний анализ, управленческий и финансовый анализ и их подвиды.
2. Анализ обеспеченности производственным оборудованием. Анализ использования производственной мощности.

**2. Практические задания:**

Задание №3

Вычислить:

1. Степень выполнения плана товарооборота по видам продукции в отчетном году
2. Структура фактического товарооборота по годам
3. Динамику товарооборота по видам продукции и в целом. Сделать вывод.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый год тыс.руб. | Отчетный год тыс.руб. |  |
| план | Фактически |
| Товарооборот в том числе | 2043 | 2792 | 2852 |
| Продовольственные товары | 1461 | 1547 | 1585 |
| Непродовольственные товары | 1182 | 1245 | 1267 |

**Вариант 6.**

**1.** **Теоретические задания:**

1. Цели экономического анализа на этапах планирования, управления и оценки результатов деятельности предприяти

2. Цели,задачи и источники анализа оборотных средств. Методика анализа.

**2. Практические задания:**

Задание №3

Рассчитайте показатели рентабельности, дайте оценку изменения рентабельности предприятия на основе данных таблицы. Рассчитанные показатели оформить в таблице. Сделать выводы.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 год | 2015 год | отклонение |
| Доход от основной деятельности | 5523 | 5660 |  |
| Издержки предприятия | 1337 | 1595 |  |
| Расходы на оплату труда | 384 | 477 |  |
| Ср. ст. основных фондов | 806 | 984 |  |
| Ср. ст. оборотных средств | 806 | 1005 |  |

**Вариант 7.**

**1.** **Теоретические задания:**

1. Основные концепции экономического анализа и их назначение.
2. Анализ эффективности использования оборотных средств.

**2. Практические задания:**

Задание №3

По данным группировки актива и пассива баланса предприятия определите сумму постоянных пассивов, проанализируйте коэффициенты абсолютной, быстрой и текущей ликвидности за отчетный год. Сделать выводы о платежеспособности предприятия.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Активы** | **Сумма** | | | **Пассивы** | | **Сумма** | |
| **на начало года** | | **на конец года** | **На начало года** | **На конец года** |
| Наиболее ликвидные активы | 245 | 817 | | Наиболее срочные обязательства | | 3897 | 3106 |
| Быстро реализуемые активы | 958 | 1567 | | Краткосрочные пассивы | | 924 | 1284 |
| Медленно реализуемые активы | 6097 | 7480 | | Долгосрочные пассивы | | 90 | 90 |
| Труднореализуемые активы | 6284 | 7303 | | Постоянные пассивы | | ? | ? |
| Баланс | ? | ? | | | Баланс | ? | ? |

**Вариант 8.**

1. Общая характеристика информационной базы экономического анализа.
2. Значение фактора трудовых ресурсов в производственной деятельности. Методика и источники анализа трудовых ресурсов.

**2. Практические задания:**

Задание №3

Сделайте выводы об изменении объема продаж фирмы, рассчитайте цепные темпы роста, темпы прироста, абсолютный прирост, абсолютное значение 1% прироста. Сделайте выводы.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| Объем продаж(млн.руб) | 286 | 363 | 305 | 405 |

**Вариант 9.**

**1.** **Теоретические задания:**

1. Состав показателей и особенности информационной системы бухгалтерского и оперативного учета.
2. Анализ численности, состава и движения рабочей силы.

**2. Практические задания:**

Задание №3

В таблице приведены данные о выполнении плана производства фирмой за Iи IIкварталы года. Определить по видам продукции:

1. Степень выполнения плана производства за 1 квартал
2. План производства на II квартал
3. Относительный показатель динамики производства за 2 квартал

Дополнить таблицу. Сделать выводы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1 квартал |  | II квартал фактический | % выполнения Плана во 2ом квартале |
| 1 квартал план тыс. руб. | 1квартал факт тыс. руб. |
| Кондитерские изделия | 50 | 48 | 52 | 104 |
| хлеб | 40 | 42 | 55 | 115 |
| напитки | 10 | 12 | 9.8 | 98 |

**Вариант 10.**

**1.** **Теоретические задания:**

1. Информационная база финансового анализа. Принципы и порядок формирования финансовой информации в системе бухгалтерской отчетности

2. Анализ производительности труда, трудоемкости.

**2. Практические задания:**

Задание №3

Сделайте выводы об изменении объема продаж фирмы, рассчитайте базисные темпы роста, темпы прироста, абсолютный прирост, абсолютное значение 1% прироста. Сделайте выводы. Расчеты оформить в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| Объем продаж(млн.руб.) | 289 | 363 | 385 | 405 |

**Нормативно-правовые акты**

1. Положение по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99г., №43Н

2.«О формах бухгалтерской отчетности организаций» приказ Министерства финансов Федерации от 22.07.2003года №67н, приказ Минфина Р.Ф. от 18.09. 2006г. № 116н «Об изменениях в нормативной базе по бухгалтерскому учету»

3.Положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации»

4.Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации»

**Основная литература (литература актуализирована, протокол №1 от 29.08.2017г.)**

1. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М.«Финансы и статистика» 2015г

2. Ефимова О.В. Финансовый анализ. — М.: «Бухучет», 2016,.

3. Ковалев В.В. Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности.— М. ПБОЮЛ, 2012.

4. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия, 2-е изд., перераб. и доп.— Минск: «Экоперспектива», 2019.

5. Чечевицына Л.Н. Экономический анализ: Учебное пособие. Изд.2-е, доп. и перер. – Ростов- на -Дону: изд-во «Феникс»,2019 г-480с

6. Порнягина В.В. Теория экономического анализа: Учебно-практическое пособие. Бузулук, 2016г.

**Дополнительная литература**

1. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: Учебник Л.А. Богдановская, Г.Г, Виногоров, Л.Ф. Мигун и др.; Под общ. ред. В.И. Стражева. - 2-е изд., стереотип. - Ми,: Выщ .шк., 2022. - 363с.

2. Грузинов В.П. Экономика предприятия и предпринимательство, - М.: «Софит», 2020. - 496с.

3. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово -экономической деятельности предприятия: Учеб. пособие для вузов / Под ред. проф. Н.П. Любушина. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019.-471с.

4. Потемкина В.М. Финансы предприятий: Учебное пособие. -М: КИТИС, 2018. -276с.

5. Шеремет Л Д.- Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа предприятия.— М.: «Инфра-М», 2017.

**Перечень обучающих, контролирующих компьютерных программ, диафильмов, кино- и телефильмов, мультимедиа и т.п.**

1. Электронный учебный курс. Л. С. Васильева, М.В.Петровская. Финансовый анализ.
2. Электронный учебник. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности.
3. Справочная правовая система «Консультант Плюс».
4. Справочная правовая система «Гарант».