

ГБПОУ «Торопецкий колледж»

МЕТОДИЧЕСКАЯ РАЗРАБОТКА

Декадника по дисциплине:

**«Анализ финансов хозяйственной деятельности
предприятия»**

**Тема занятия: «Комплексный анализ деятельности предприятия с
элементами исследовательского характера»**

Составила: Л.Ф.Рыбакова

**Преподаватель специальных дисциплин и
общепрофессиональных модулей**

Методическая разработка предназначена для преподавателей экономических дисциплин, работающих по активным формам обучения. В методике раскрывается методика проведения практического занятия методом коллективно-мыслительной деятельности группами с элементами исследовательского характера по дисциплине «АФХД» с использованием информационных технологий.

Методическая разработка составлена преподавателем экономических дисциплин ГБПОУ «Торопецкий колледж»

ВВЕДЕНИЕ

Методическая разработка практического занятия методом коллективно-мыслительной деятельности в группах, является актуальной для преподавателей, работающих с активными инновационными формами проверки занятия по итоговому и рубежному контролю знаний.

Данное занятие проводится для закрепления полученных знаний по дисциплине, что позволяет преподавателю выяснить уровень подготовки студентов, применение полученных знаний на практике, а студентам повторить ранее изученный материал и закрепить полученные знания и умения.

Целью занятия является закрепление изученного материала, исследования и анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия, развитие коммуникабельности, ответственности за принятие управленческое решение, развить интерес к самоанализу и познанию ситуаций. Проведение занятий требует использование современных средств и форм организации занятия, использование ТСО. По изучаемым темам студенты могут подготовить к уроку в виде домашнего занятия дополнительный материал в виде докладов, презентаций, слайдов.

Работа в группах, обсуждение тем, принятие самостоятельных решений дают хорошие результаты в процессе активизации познавательной деятельности, нацеливает студентов во время обучения к более глубокому пониманию производственных ситуаций, вырабатываются умения анализировать сложившуюся ситуацию на предприятии, предлагать свои методы, рекомендации по улучшению работы.

Дисциплина «АФХД» тесно переплетается с другими экономическими дисциплинами, в результате прослеживаются тесные межпредметные связи (экономика, бухгалтерский учет, психология, коммерция и др.).

Цель данной методической разработки – формирование мотивации у студентов, развитие логического мышления, систематизация и контроль знаний студентов.

Методическая разработка состоит из основных разделов:

- подготовительный этап, в котором планируется порядок проведения урока;
- структура занятия состоит в подробном распределении элементов занятия и изучаемых вопросов, а так же методов обучения и времени, необходимого для изучения темы;
 - методика проведения занятия включает в себя подробное описание каждого элемента занятия и его цели;
- заключительный этап анализирует результаты работы в группах и подводит итоги проведенного урока.

ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫЙ ЭТАП

Проведение практического занятия по дисциплине «АФХД» относится к исследовательской, где анализируется производственная ситуация в группах. По масштабу контроля можно отнести к рубежному и итоговому, Занятие является завершающим по курсу изучения дисциплины «АФХД» на 3 курсе по специальности 38.02.03. «Операционная деятельность в логистике»

Студенты готовятся по всему пройденному курсу АФХД, который охватывает несколько разделов учебной программы. Студенты должны знать основные определения, формулы, показатели, выполнять практические задания, решать ситуационные задачи, самостоятельно анализировать сложившуюся ситуацию.

Начало урока проводится традиционным способом. Цели, задачи, задания, критерии оценки демонстрируются на слайдах.

Выполнения задания проходит в группах, каждая группа анализирует свою производственную ситуацию, составляет заключение, где должны быть указаны положительные и отрицательные стороны работы предприятия и определены резервы улучшения работы производственного подразделения.

Для улучшения организации работы на уроке рекомендуется создание экспертной группы, из числа сильных студентов (2-3 человек), или оценивает работу приглашенные преподаватели.

Время проведения: 45 минут

Место проведения: аудитория № -5

Участники: группа : 32-15-Л

Домашнее задание: повторение изучаемого материала.

ПЛАН ЗАНЯТИЯ

	Группа	Дата
Дисциплина - АФХД	32-15-Л	
Наименование Тема урока: Комплексный анализ деятельности предприятия с элементами исследовательского характера		
Вид урока: Практическое занятие		
Тип урока: Обобщение и систематизация знаний		
Цель занятий:		
Образовательная: Исследование и анализ финансовой деятельности предприятия, применение различных методов АФХД, изучение основ экономического анализа		
Воспитательная: привить интерес к будущей профессии, воспитание – ние ответственности, принятие управленческих решений		
Развивающая: Развитие логического мышления, интерес к самоанализу и познанию ситуаций		
Межпредметные связи: Бухгалтерский учет, экономика, статистика, маркетинг, информатика		
Обеспечение занятия		
А Наглядные пособия: электронные пособия, бухгалтерские документы, слайды, отчеты		
Б Раздаточный материал: задания по группам, тесты, методические указания, инструкции карты по группам		
В Технические средства обучения по ПК		
Г Литература основная: 1.Савицкая Г.В. «АФХД», Минск, ООО «Новое издание», 2014 г. 2. Г.В. Шадрин «АФХД », Москва, 2017 г.		
Д Дополнительно – Оценка и анализ ФСП, учебное пособие		

под ред. И.Г.

2015 г.

Методика финансового

пособие» Тамбов,

Абдукарилов, В.В.Смагина, Тамбов,-

- Шеремет А.Д., Сайфулина Р.С.

Анализа, М.Инфра М.2016 г.

- Финансовая отчетность «учебное

2014 г.

Преподаватель:

Л.Ф.Рыбакова

СТРУКТУРА ЗАНЯТИЯ

Этапы урока	Элементы урока Изучаемые вопросы	Методы обучения
1	2	3
	<p>Орг.момент</p> <ul style="list-style-type: none"> - приветствие - фиксация отсутствующих - постановка целей, задач <p>Слово преподавателя</p> <p>Работа по микрогруппам</p> <p>Элементы урока</p> <p style="padding-left: 20px;">Изучаемые вопросы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Анализ произ-ва и реализации Продукции 1. Цели, задачи и источники анализа 2. Опр. динамику и выпол. плана 3. Составить аналитическое заключение 1. Проанализировать затраты на пр-ве <ol style="list-style-type: none"> 1. Анализ эффективности использования материальных ресурсов 2.1 Цели, задачи и источники анализа 2.2 Опр. ритмичности выпуска продукции по декадам 2.3 Опр. структуру выпуск. прод. по плану и факт. 2.4 Опр. показат. эффектив. использ. матер. ресурсов. Провести факторный анализ. 2.5 Составить аналитическое заключен. 3. Анализ эффективности использован. ОПФ <ol style="list-style-type: none"> 3.1 Цели, задачи и источники анализа 3.2 Опр. структуру ОПФ на предприятии 3.3 Опр. коэффициентов движения ОПФ 3.4 Провести факторный анализ 3.5 Составить аналитическое заключен. 4. Анализ трудовых ресурсов предприят <ol style="list-style-type: none"> 4.1 Цели, задачи и источники анализа 4.2 Проанализ. движение рабоч. силы на предприятии 4.3 Опр. коэффициентов движения, Сравнения 4.4 Опр. производительности труда за 	<p>Словесный</p> <p>Словесный</p> <p>Метод коллективно-мыслительной деятельности малыми группами</p>

	<p>2016, 2017 г.</p> <p>4.5 Провести факторный анализ</p> <p>4.6 Составление аналитического заключения</p> <p>5. Маркетинговое исследование и Анализ</p> <p>1. Предложения маркетолога по улучшению работы предприятия</p> <p>1. 5 стратегий вершин (доклад)</p> <p>Тестовый контроль знаний</p> <p>Подведение итогов урока</p> <p>Д.З. повтор пройденных тем</p> <p>Г.Н.Савицкая, стр.21-28, 221-242, 249-319, 322-339</p>	<p>Практический</p> <p>Словесный</p> <p>словесный</p>
--	---	---

МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ЗАНЯТИЯ

Урок начинается с организационного момента: приветствие, отметка отсутствующих.

Рабочие места студентов следует организовать по кругу (по принципу круглого стола), это поможет настроить студентов на сплоченную работу.

Формируются следующие группы:

1. по анализу материальных ресурсов;
2. по анализу трудовых ресурсов;
3. по анализу основных производственных фондов;
4. по анализу производств, реализации продукции по учету затрат на производство.

Первые три экспертные группы проводят внутренний анализ, а четвертая группа – внешний анализ.

Преподаватель называет тему, цель и задачи урока (показ на слайдах), определяются теоретические аспекты АФХД (показ на слайдах).

Этап контроля знаний включает разные виды и способы – ответы на вопросы в ходе общения, решение ситуаций, применение компьютерных технологий, тестовый контроль знаний, работы методом коллективно-мыслительной деятельности микрогруппами.

Занятие построено в виде ролевой игры. На предприятии сложилась кризисная ситуация. Руководство пригласило аудиторов провести проверку, выявил слабые места работы предприятия и помочь найти путь выхода из кризиса.

Каждой группе выдается определенное задание (приложение 2, 3, 4, 5). В задании определены цели, задачи, анализы. Группа может использовать источники анализа (например: данные табеля учета рабочего времени, материальные отчеты, бухгалтерский баланс и др.), каждый занимается решением определенной ситуации, проводят сравнительный, факторный анализ, определяют коэффициенты, показатели, составляется аналитическое заключение.

В ходе работы представители группы показывают свою презентацию. По завершению работы зачитывается аналитическое заключение, которое должно содержать:

- а) анализ изученных показателей по заданию;
- б) определены положительные и отрицательные стороны работы предприятия;
- в) определить резервы , способствующие улучшению работы предприятия;
- г) найти пути выхода из кризиса.

Этап обобщения за круглым столом предусматривает общение с другими микрогруппами, консультации преподавателя, присутствие маркетолога.

Роль маркетолога – помочь предприятию найти пути выхода из кризиса. Презентация (приложение 6) – 5 стратегий вершин успеха (готовится дома студентами + доклад).

Вопросы, задаваемые в группах, и преподавателем имеет прямое отношение к АФХД, экономике, учету, маркетингу и другим экономическим дисциплинам, это способствует глубокому мышлению у студентов.

Время для решения задания определяется в пределах 30-40 минут, с учетом демонстрации презентации.

Маркетинговое исследование и анализ – 10 минут.

Результаты финансового состояния и финансовой устойчивости – 5 минут. (в виде обобщенного аналитического заключения).

Заключительным этапом урока является тестовый контроль знаний. Тест – это совокупность стандартизованных вопросов, ответы на которые позволяет объективно и с высокой степенью достоверности определить уровень знаний. (Приложение 7). Время 10 минут.

Завершающий момент урока – выступление экспертов и подведение итогов преподавателем. Оценка за урок получает каждый студент в зависимости от активности работы, правильности выполнения задания.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В процессе проведения такого занятия повторяется большой объем изученного материала, идет глубокая подготовка студентов к экзаменам и итоговой аттестации. У студентов развивается большой интерес к дисциплине, осваиваются компьютерные технологии, нарабатываются навыки общения, права добровольного участия, работают все студенты, даже неуверенные в своих знаниях.

Подготовка к такому занятию развивает ответственность у студентов за результаты своего труда, нацеливает и подготавливает к будущей профессиональной деятельности.

Проведение контроля знаний при помощи активных форм работы позволяет развить и углубить творческие возможности студентов.

ЛИТЕРАТУРА

- Савицкая Г.В. «АФХД», Минск ООО «Новое издание», 2017 г.
- Платонов С.М. «АФХД», Москва, 2014 г.
- Шеремет А.Д., Сайфулина Р.С. «Методика финансового анализа», Москва. Инфра, М., 2015 г.
- Оценка и анализ ФСП, учебное пособие под ред. И.Г.Абдукаримов, В.В. Смагина. Тамбов, - 2016 г.
- Положение по бух.учету
- Финансовая отчетность «учебное пособие». Тамбов, - 2015 г.

Приложение 1

ИНСТРУКЦИОННО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ КАРТА

на выполнение практического занятия для группы №-1:

Дисциплина: АФХД

Тема: Комплексный АФХД предприятия

Наименование работы: Анализ эффективности использования ОПФ

Цель работы: Проанализировать наличие, динамику и структуру ОПФ предприятия

Приобретаемые навыки и умения: уметь анализировать полученные результаты

Норма времени: 45 минут

Оснащение рабочего времени: П.К., инструкционная карта, бухгалтерские документы

Литература: Савицкая Г.В. «АХД», Г.В. Шадрина «АФХД»

Задание №-1: ТЕСТ по основам АФХД норма времени- кто вперед!!!!

1. Какие существуют виды экономического анализа.
2. Что является предметом анализа хозяйственной деятельности
3. Что является основной целью экономического анализа?
4. Перечислите принципы экономического анализа?
5. Назовите этапы организации анализа хозяйственной деятельности?
6. Дайте определение что собой представляет экономический анализ?

Задание №-2: Назовите основные задачи анализа использования ОС?

Задание №-3 Перечислите систему показателей, которые участвуют в проведении «Анализа эффективного использования основных производственных фондов»?

Задание №-4 Рассчитать и проанализировать показатели эффективного использования ОС. Сделать вывод:

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	
			+,-	%
Выпуск продукции т.р.	41 300	42 050		
Основные производственные фонды(среднегод.стоим.) т.р.	12 750	14 200		

Прибыль т.р.	3 800	4 150		
Численность, чел.	250	248		
Фондоотдача руб.				
Фондоемкость руб.				
Фондовооруженность				
Рентабельность фондов %				

Контрольные вопросы при допуске к занятию:

1. Роль и значение ОПФ
2. Виды и оценка
3. Определение структуры

Методические указания

(в приложении 2)

Порядок выполнения работы

Задание 1: Определить коэффициенты движения ОПФ по предприятию

Задание 2: Провести факторный анализ

Задание 3: Составить аналитическое заключение

Контрольные вопросы:

1. Какое влияние оказывает фонд отдачи и фонд емкости
2. Резервы роста производства
3. Как увеличить качество выпускаемой продукции

Преподаватель:

Л.Ф.Рыбакова

Рассмотрено:

На заседании цикловой комиссии

Экономических спецдисциплин

и рекомендовано на утверждение

Протокол № ___ от _____ 200_ г.

Председатель ЦК _____

Приложение 2

Методические указания

1. Показатели эффективности использования ОПФ

а) $\Phi_{отд.} =$;

б) $\Phi_{\text{емк.}} =$;

в) $\Phi_{\text{рент.}} =$;

г) $\Phi_{\text{выр.}} =$;

где V – объем выпускаемой продукции,

ОПФ – стоимость основных производственных фондов,

P_p - прибыль числ.-численность рабочих

1. Использовать факторный анализ (прием абсолютных разностей)

$$V = \text{ОПФ} \times \Phi_{\text{отд.}}$$

$$V(\text{ОПФ}) = \text{ОПФ} \times \Phi_{\text{отд. пр.год}}$$

$$V(\Phi_{\text{отд.}}) = \Phi_{\text{отд.}} \times \text{ОПФ}_{\text{отчетн.год}}$$

$$V(\text{ОПФ} + \Phi_{\text{отд.}}) = V(\text{ОПФ}) + V(\Phi_{\text{отд.}})$$

1. Показатели движения ОПФ

К-т по приему ОПФ = ;

К-т по выбытию ОПФ = ;

4. Произвести сравнение и анализ

Анализ эффективности использования ОПФ

Задание 1.

Анализ наличия, динамики и структуры основных фондов предприятия

Группы ОФ	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года			
	Тыс.руб	уд.вес %	Тыс.руб.	Уд.вес %	Тыс.Руб.	Уд.вес %	Тыс.руб.
ОПФ							
Непроизводственные ОФ							
Всего ОФ							
В т.ч. активная их часть							

- Опр. Коэффициент движения ОПФ

- К-т поступления

- К-т выбытия

Сравнить полученные результаты и сделать заключение

Задание 2.

Провести факторный анализ ОПФ, любым способом АФХД (определить влияние на объем продукции стоимости и фонд отдачи).

Исходные данные взять из документов предприятия.

Составить аналитическое заключение.

Порядок выполнения работы

Задание 1: Проанализировать динамику и ритмичность предприятия

Задание 2: Провести факторный анализ

Задание 3: Составить аналитическое заключение

Контрольные вопросы:

1. Основные факторы влияния на ритмичность и качество
2. Как улучшить работу предприятия (экономическо-материальных ресурсов)

Преподаватель:

Л.Ф.Рыбакова

Приложение 3

Методические указания

1. Знать показатели эффективности использования материальных ресурсов

а) $M_{отд.} =$;

б) $M_{емк.} =$;

где $M_з$ – материальные затраты
 V – объем продукции

в) $T_{емк.} =$;

г) $\mathcal{E}_{емк.} =$;

с) $C_{емк.} =$

2. Провести факторный анализ

3. Определить обеспечение потребности в материальных ресурсах:

К-т обеспеч-ти по плану =

К-т обесп.факт. =

Анализ эффективности использования материальных ресурсов

Задание 1.

Данные о работе предприятия в отчетном периоде

Вид продукции	Выпуск за отчетный период, тыс.руб.	Процент выполнения плана	Засчитывается в выполнение плана, тыс.руб.	
	план	факт.		
А	8000	7200		
Б	30000	30750		
В	3000	2400		
Итого:				

Определить коэффициент ритмичности, процент выполнения плана по всем видам выпускаемой продукции.

Анализ

Задание 2.

Характеристика ритмичности выпуска продукции

Декады	Выпуск продукции	Засчитывается в выполнение плана			
	план	факт			
	Тыс.руб.	Уд.вес, %	Тыс.руб.	Уд.вес, %	Тыс.руб.
1-я	3060		2032		2032
2-я	3474		2894		2894
3-я	3366		5974		3366
Всего:	9900		10900		8292

Определить структуру по декадам

Составить аналитическое заключение

Задача 3.

Провести анализ эффективности использования материальных ресурсов. Определить $M_{отд.}$, $M_{емк.}$, Факторный анализ провести любым способом. Исходные данные взять из документов предприятия.

Составить аналитическое заключение.

ТЕСТ по АФХД

1. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предполагает:
 - а) всесторонность /полноту/ анализа
 - б) наличие единой цели анализа
 - в) согласованность анализа
 - г) одновременность анализа
 - д) все вышеперечисленные
1. Экономический анализ ведется в следующих аспектах:
 - а) с позиции оценки выполнения плана
 - б) с позиции оценки деятельности предприятия в динамике
 - в) все вышеперечисленные
1. Результатом экономического анализа должно быть:
 - а) детальное описание объекта анализа
 - б) заключение о состоянии объекта анализа и реконструкции для принятия управленческого решения
 - в) все вышеперечисленное
1. Относится ли к анализу производства и реализации продукции:
 - а) оценка выполнения плана производства
 - б) планирование объема производства и продаж
 - в) заключение договоров на поставку
 - г) оценка выполнения договорных обязательств
1. Выделите показатели, рассчитанные при анализе пр-ва и продаж продукции
 - а) объем производства
 - б) качество продукции
 - в) показатели эффективности использования основных фондов
 - г) показатели использования трудовых ресурсов
 - д) показатели ритмичности производства
1. Выделите показатели, рассчитываемые при анализе объема и структуры выпуска продукции
 - а) базисные темпы роста
 - б) удельный вес изделий
 - в) средние цены
 - г) запасы готовой продукции
 - д) остатки готовой продукции
1. Определите, относится ли к анализу использования ОПФ:
 - а) анализ показателей эффективности использования ОПФ
 - б) анализ затрат на текущий ремонт
 - в) оценка эффективности привлечения займов для инвестирования
 - г) анализ использования времени работы оборудования
1. Направления анализа ОПФ – это:
 - а) анализ наличия, состояния и движения ОПФ

- б) анализ уровня автоматизации и механизации производства
- в) анализ использования ОПФ по времени и мощности
- г) анализ производительности работы оборудования
- д) все вышеперечисленные
- 1. При анализе возрастного состава оборудования рассчитывается:
 - а) удельный вес нового оборудования
 - б) удельный вес устаревшего оборудования
 - в) средний возраст оборудования
 - г) коэффициент износа оборудования
- 1. Анализ наличия материальных ресурсов включает:
 - а) проверку обоснованности плана материально-технического снабжения и анализ его выполнения
 - б) анализ выполнения обязательств по поставкам материалов по видам, сортам, маркам, позициям
 - в) расчет резервов роста объема производства и снижение себестоимости за счет более рационального использования материальных ресурсов
 - г) все перечисленное
- 1. Показателями, характеризующими эффективность использования Материальных ресурсов являются:
 - а) материалоотдача
 - б) материалоемкость
 - в) все перечисленное
- 1. В ходе анализа трудовых ресурсов проводят:
 - а) анализ численности и состава рабочей силы
 - б) анализ использования рабочего времени
 - в) анализ производительности труда
 - г) анализ эффективности затрат труда на производство продукции
 - д) все вышеперечисленное
- 1. Обобщающими показателями квалификационного состава являются:
 - а) средний тарифный разряд
 - б) средний тарифный коэффициент рабочих и работ
 - в) все вышеперечисленное
- 14. Анализ затрат на производство проводится с целями:
 - а) оценки доступных результатов
 - б) принятия решения о выборе альтернативного варианта
 - в) контроля и регулирования
 - г) всего вышеперечисленного
- 15. Опознайте, относится ли к анализу себестоимости продукции:
 - а) оценка динамики обобщающих показателей себестоимости
 - б) оценка структуры затрат и ее динамики
 - в) планирование затрат
 - г) оценка себестоимости по статьям затрат