

**Министерство образования и науки Хабаровского края  
краевое государственное бюджетное профессиональное образовательное  
учреждение  
«Советско-Гаванский промышленно-технологический техникум»**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ  
к самостоятельной работе студентов  
по ОП.010 Анализ финансово-хозяйственной деятельности  
по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике**

Советская Гавань, 2018

Согласовано:  
Председатель ПЦМК

«17» сентября 2018 г.

Протокол № 1

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий очного отделения

/Е.В.Миськова

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_

2018 г.

Методические рекомендации составлены на основе:

- Рабочей программы по ОП. 10 Анализ финансово-хозяйственной деятельности основной профессиональной образовательной программы подготовки по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике утвержденной заместителем директора по учебно-производственной работе;
- Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике

Составители: Колясникова К.О.

Рецензент: \_\_\_\_\_

*Фамилия, инициалы, звание, должность,*

## Содержание

Введение.....	
Пояснительная записка.....	4
Разделы и темы программы .....	4
Указания по выполнению внеаудиторной самостоятельной работы	
Самостоятельная работа №1 по теме: Метод и методика анализа финансово-хозяйственной деятельности .....	
Самостоятельная работа № 2 по теме: Способы обработки экономической информации .....	
Самостоятельная работа № 3 по теме: Способы детерминированного факторного анализа .....	
Самостоятельная работа № 4 по теме: Методика определения величины резервов .....	
Самостоятельная работа № 5 по теме: Организация и информационное обеспечение анализа .....	
Самостоятельная работа № 6 по теме: Анализ выполнения плана производства и реализации продукции .....	
Самостоятельная работа № 7 по теме: Анализ использования основных средств .....	
Самостоятельная работа №8 по теме: Анализ использования трудовых ресурсов .....	
Самостоятельная работа №9 по теме: Анализ использования материальных ресурсов .....	
Самостоятельная работа №10 по теме: Анализ финансовых ресурсов организации .....	
Самостоятельная работа №11 по теме: Анализ затрат на производство продукции .....	
Список рекомендуемой литературы.....	

## Введение

Программа учебной дисциплины (далее учебная программа) – является частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике.

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

- ориентироваться в понятиях, категориях, методах и приемах экономического анализа;
- пользоваться информационным обеспечением анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- анализировать технико-организационный уровень производства;
- анализировать эффективность использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации;
- проводить анализ производства и реализации продукции;
- проводить анализ использования основных средств, трудовых ресурсов, затрат на производство, финансовых результатов;
- проводить оценку деловой активности организации.

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

- научные основы экономического анализа;
- роль и перспективы развития экономического анализа в условиях рыночной экономики;
- предмет, задачи, метод, приемы экономического анализа;
- информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- виды экономического анализа;
- факторы, резервы повышения эффективности производства;
- анализ технико-организационного уровня производства;
- анализ эффективности использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации;
- анализ производства и реализации продукции;
- анализ использования основных средств, трудовых ресурсов, затрат на производство, финансовых результатов;
- оценку деловой активности организации.

### Пояснительная записка

Данная методическая разработка предназначена для выполнения внеаудиторной самостоятельной работы студентами. Самостоятельная работа подразумевает получение и закрепление знаний по некоторым вопросам программы. Знания, полученные при самостоятельном изучении вопросов некоторых тем, позволяют студентам расширить кругозор, кроме этого самостоятельное восприятие материала по учебной дисциплине позволяет воспитать в сознании студента необходимость работы со специализированной литературой.

Самостоятельная работа студентов представляет собой теоретические и практические задания, выполняется в виде конспекта, схем по предлагаемой тематике. Приветствуется выполнение заданий, не предусмотренных в данной методразработке, самостоятельно изучаемые материалы могут быть зачтены и учтены в выставлении оценок по итогам семестра. Выполнение заданий по самостоятельной работе является обязательным, которые проверяются как отчетный материал студента.

Методическая разработка содержит материалы помогающие сориентироваться для выполнения самостоятельной работы и список рекомендуемой литературы. На внеаудиторную самостоятельную работу 18 часов.

#### Указания к выполнению ВСР

1. Выполнение задания следует излагать подробно и аккуратно.
2. После получения проверенной преподавателем работы студент должен в этой же тетради исправить все отмеченные ошибки и недочеты. Вносить исправления в сам текст работы после ее проверки запрещается.
3. Оценивание индивидуальных образовательных достижений по результатам выполнения ВСР производится в соответствии с универсальной шкалой (таблица).

Процент результативности (правильных ответов)	Качественная оценка индивидуальных образовательных достижений	
	балл (отметка)	вербальный аналог
90 ÷ 100	5	отлично
80 ÷ 89	4	хорошо
70 ÷ 79	3	удовлетворительно
менее 70	2	неудовлетворительно

### Разделы и темы программы

Наименование разделов	№	Тема самостоятельной работы	Форма выполнения
Раздел 1. Введение. Предмет, значение и метод АФХД	1	<b>Тема 1.2.</b> Метод и методика анализа финансово-хозяйственной деятельности	Подготовить сообщение на тему
Раздел 2. Способы обработки экономической информации	2	<b>Тема 2.1.</b> Способы обработки экономической информации	Подготовить реферат на тему
Раздел 3. Способы измерения влияния факторов в анализе и методика определения величины резервов	3	<b>Тема 3.1</b> Способы детерминированного факторного анализа.	Составление опорного конспекта по теме
	4	<b>Тема 3.2.</b> Методика определения величины резервов	Составление опорного конспекта по теме
Раздел 4. Организация и информационное обеспечение анализа	5	<b>Тема 4.1.</b> Организация и информационное обеспечение анализа	Составление опорного конспекта по теме
Раздел 5. Методика комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности	6	<b>Тема 5.1.</b> Анализ выполнения плана производства и реализации продукции.	Подготовить реферат на тему
	7	<b>Тема 5.3.</b> Анализ использования основных средств	Подготовить реферат на тему
	8	<b>Тема 5.4.</b> Анализ использования трудовых ресурсов	Подготовить реферат на тему
	9	<b>Тема 5.5.</b> Анализ использования материальных ресурсов	Подготовить реферат на тему
	10	<b>Тема 5.6.</b> Анализ финансовых ресурсов организации	Подготовить реферат на тему
	11	<b>Тема 5.7.</b> Анализ затрат на производство продукции	Подготовить реферат на тему

## **Указания по выполнению внеаудиторных самостоятельных работ**

### **Самостоятельная работа №1**

**По теме:** Метод и методика анализа финансово-хозяйственной деятельности

Задание: Подготовка сообщения по теме.

Подготовка устного сообщения, доклада – вид самостоятельной работы, способствующий формированию навыков исследовательской работы, расширяющий познавательные интересы и приучающий критически мыслить. Подготовка доклада, сообщения потребует от Вас большой самостоятельности и серьезной интеллектуальной работы.

Доклад – это развернутое устное выступление на заданную тему, с которым выступают на лекции, семинаре, конференции. Доклады могут быть и письменными. Основная цель доклада — информирование по определенному вопросу или теме. Тем не менее, доклады могут включать в себя рекомендации, предложения, в него могут включаться диаграммы, таблицы, рисунки, фотографии, резюме. Время доклада обычно составляет 5-15 минут.

Сообщение отличается от доклада меньшим объемом информации и ее характером. Сообщаемая информация может носить характер уточнения или обобщения, отражать современный взгляд на заданную тему, дополнять уже известную информацию фактическими или статистическими материалами. Сообщение может включать элементы наглядности – иллюстрации, схемы и т.п.

Построение устного сообщения, доклада включает три части: вступление (10-15% общего времени), основную часть (60-70%) и заключение (20-25%).

Во вступлении указывается тема сообщения, доклада, устанавливается логическая связь ее с другими темами или место рассматриваемой проблемы среди других проблем, дается краткий обзор источников, на материале которых раскрывается тема, сообщается основная идея, кратко перечисляются рассматриваемые вопросы, дается современная оценка предмета изложения. Результатом вступления должны быть заинтересованность слушателей, внимание и расположенность к презентатору и будущей теме.

Основная часть должна иметь четкое логическое построение, в ней должна быть раскрыта суть темы доклада. Задача основной части – представить достаточно данных для того, чтобы слушатели заинтересовались темой и захотели ознакомиться с материалами. План развития основной части должен быть ясным. Должно быть отобрано оптимальное количество фактов и необходимых примеров.

В заключении обычно подводятся итоги, формулируются выводы по теме доклада, подчеркивается значение рассмотренной проблемы и т.п. Правильно построенное заключение способствует хорошему впечатлению от выступления в целом.

Алгоритм самостоятельной работы по подготовке устного сообщения, доклада:

1. Выберите тему из предложенной преподавателем тематики докладов и сообщений. Вы можете самостоятельно предложить тему с учетом изучаемого материала.

2. Ознакомьтесь со списком рекомендуемой литературы и источников и подготовьте их для работы.

3. Повторите лекционный материал по теме сообщения, доклада.

4. Изучите материал, касающийся темы сообщения не менее чем по двум-трем рекомендованным источникам.

5. Выделите незнакомые слова и термины. Обратитесь к словарю, чтобы найти значения незнакомых слов.

6. Составьте план сообщения, доклада.

7. Еще раз внимательно прочитайте текст выбранных источников информации, стараясь понять общее содержание. Выделите наиболее значимые для раскрытия темы факты, мнения, положения.

8. Запишите основные положения сообщения или доклада в соответствии с планом, выписывая по каждому пункту несколько предложений.

9. Составьте окончательный текст сообщения, доклада.

10. Оформите материал в соответствии с определенными преподавателем требованиями.

Сообщение, доклад обычно оформляется текстовым файлом, набранным компьютерным способом в одном из текстовых редакторов и распечатывается на листах формата А4. Оформление материала должно иметь следующую структуру: титульный лист, текст сообщения / доклада, список использованных источников.

1. Прочитайте текст медленно вслух, обращая особое внимание на произношение новых терминов и стараясь запомнить информацию.

2. Восстановите последовательность изложения текста сообщения, пересказав его устно.

3. Проверьте еще раз свои знания спустя некоторое время, чтобы выяснить прочность усвоения учебного материала.

4. Подготовьте публичное выступление по материалам сообщения или доклада.

При подготовке к выступлению необходимо выбрать способ выступления: устное изложение с опорой на конспект, схемы, таблицы или чтение подготовленного текста. Отметим, однако, что чтение заранее написанного текста значительно уменьшает влияние выступления на аудиторию.

Искусство устного выступления состоит не только в отличном знании предмета речи, но и в умении преподнести свои мысли и убеждения правильно и упорядоченно, красноречиво и увлекательно. Поэтому важно выбрать интересную для слушателей форму изложения материала (например, презентация, демонстрирующая основные положения, использование фотоматериалов, видеофрагментов, аудиозаписей, фактологического материала).

Любое устное выступление должно удовлетворять трем основным критериям, которые в конечном итоге и приводят к успеху:



- критерий правильности, т.е. соответствия языковым нормам;
- критерий смысловой адекватности, т.е. соответствия содержания выступления реальности;
- критерий эффективности, т.е. соответствия достигнутых результатов поставленной цели.

Регламент устного публичного выступления обычно составляет не более 10 минут.

Будьте готовы ответить на вопросы аудитории по теме Вашего сообщения, доклада.

К критериям оценки самостоятельной работы по подготовке устного сообщения, доклада относятся:

- соответствие представленной информации заданной теме;
- характер и стиль изложения материала сообщения;
- наличие и качество презентационного материала;
- правильность оформления материала;
- свободное владение материалом сообщения или доклада;
- качество ответов на вопросы;
- умение держаться перед аудиторией.

## **Самостоятельная работа №2**

**По теме:** Способы обработки экономической информации

**Задание:** Написание реферата по теме.

Реферат - краткое устное сообщение или письменное изложение научной работы, содержания прочитанной книги и т.п.; доклад на какую-либо тему, основанный на обзоре литературных и других источников.

Под реферированием понимается анализ опубликованной литературы по проблеме, то есть систематизированное изложение чужих обнародованных мыслей с указанием на первоисточник и в обязательном порядке с собственной оценкой изложенного материала.

Источником для написания реферата может быть любое опубликованное произведение, включая работы в Интернете, а также интервью, которое автор реферата взял у того или иного специалиста.

Реферат может являться результатом Вашей собственной исследовательской работы обучающихся, а также возможным восполнением пробелов в обучении по определенной теме учебной дисциплины или модуля.

Текстовая часть реферата обычно состоит из введения, основной части и заключения.

Во введении кратко обосновывается актуальность избранной темы реферата, раскрываются конкретные цели и задачи, которые Вы собираетесь решить в ходе своего небольшого исследования.

В основной части подробно раскрывается содержание вопроса (вопросов) темы. Основная часть реферата по исследовательской работе состоит из двух разделов:

- реферативная часть – отражает состояние исследуемой области, обзор литературы, прочитанной по данной проблеме, выводы;

- исследовательская часть – описывается собственное исследование.

В заключении должны быть кратко сформулированы полученные результаты исследования и даны выводы. Кроме того, заключение может включать Ваши предложения, в том числе и по дальнейшему изучению заинтересовавшей его проблемы.

Алгоритм самостоятельной работы по написанию реферата:

1. Выберите тему реферата из предложенного преподавателем перечня.

Тему для реферата по исследовательской работе Вы можете выбрать самостоятельно, но утвердить её у преподавателя.

Тему реферата по восполнению пропущенных знаний Вы получаете от преподавателя. Выбор темы в данном случае определяется соответствием теме учебной дисциплины или междисциплинарного курса, по которым восполняются знания.

1. Ознакомьтесь со списком рекомендуемой литературы и источников и подготовьте их для работы.

2. Изучите материал, касающийся темы реферата не менее чем по двум-трем рекомендованным источникам. Выделите незнакомые слова и термины. Обратитесь к словарю, чтобы найти значения незнакомых слов.

3. Составьте развернутый план реферата, из которого будут видны его структура и основное содержание: введение, основная часть (разбивается по Вашему усмотрению на главы, разделы, параграфы, подпараграфы и т.д.), заключение, список литературных источников.

4. Оформите полученный материал в связный текст с обязательным вступлением и заключением. Каждая часть реферата должна завершаться логическим выводом, подведением итога, собственной оценкой материала.

Реферат оформляется в соответствии с определенными требованиями.

Внимательно проверьте текст на отсутствие ошибок и опечаток.

1. Оформите список литературы (источников и литературы). Включите в него только те документы, которые использовались Вами при написании реферата.

2. Определите материал, который необходимо включить в приложения. В тексте реферата должны быть ссылки на материалы приложений.

3. Прочитайте текст реферата, обращая особое внимание на произношение новых терминов и стараясь запомнить информацию.

4. Подготовьтесь к защите реферата.

5. Сдайте реферат для проверки преподавателю.

К критериям оценки самостоятельной работы по написанию реферата относятся:

- критерии оценки введения: наличие обоснования выбора темы, ее актуальности; наличие сформулированных целей и задач работы; наличие краткой характеристики первоисточников;

- критерии оценки основной части: структурирование материала по разделам, параграфам, абзацам; соответствие содержания материала теме реферата; проблемность и разносторонность в изложении материала; выделение

в тексте основных понятий и терминов, их толкование; наличие примеров, иллюстрирующих теоретические положения;

- критерии оценки заключения: наличие выводов по результатам анализа; выражение своего мнения по проблеме;
- оформление реферата в соответствии с требованиями;
- защита реферата: свободное владение материалом реферата, качество ответов на вопросы.

### **Самостоятельная работа №3**

**По теме:** Способы детерминированного факторного анализа.

**Задание:** Составление опорного конспекта по теме.

*Составление опорного конспекта* — представляет собой вид внеаудиторной самостоятельной работы студента по созданию краткой информационной структуры, обобщающей и отражающей суть материала лекции, темы учебника. Опорный конспект призван выделить главные объекты изучения, дать им краткую характеристику, используя символы, отразить связь с другими элементами. Основная цель опорного конспекта — облегчить запоминание. В его составлении используются различные базовые понятия, термины, знаки (символы) — опорные сигналы. Опорный конспект — это наилучшая форма подготовки к ответу и в процессе ответа. Составление опорного конспекта к темам особенно эффективно у студентов, которые столкнулись с большим объемом информации при подготовке к занятиям и, не обладая навыками выделять главное, испытывают трудности при ее запоминании. Опорный конспект может быть представлен системой взаимосвязанных геометрических фигур, содержащих блоки концентрированной информации в виде ступенек логической лестницы; рисунка с дополнительными элементами и др. Задание составить опорный конспект по теме может быть как обязательным, так и дополнительным.

Опорные конспекты могут быть проверены в процессе опроса по качеству ответа студента, его составившего, или эффективностью его использования при ответе другими студентами, либо в рамках семинарских занятий может быть проведен микроконкурс конспектов по принципу: какой из них более краткий по форме, емкий и универсальный по содержанию.

Затраты времени при составлении опорного конспекта зависят от сложности материала по теме, индивидуальных особенностей студента и определяются преподавателем.

Ориентировочное время на подготовку — 2 ч, максимальное количество баллов — 4.

Дополнительное задание по составлению опорного конспекта вносится в карту самостоятельной работы в динамике учебного процесса по мере необходимости.

*Роль преподавателя:*

- помочь в выборе главных и дополнительных элементов темы;
- консультировать при затруднениях;

- периодически предоставлять возможность апробирования эффективности конспекта в рамках занятия.

*Роль студента:*

- изучить материалы темы, выбрать главное и второстепенное;
- установить логическую связь между элементами темы;
- представить характеристику элементов в краткой форме;
- выбрать опорные сигналы для акцентирования главной информации и отобразить в структуре работы;
- оформить работу и предоставить в установленный срок. *Критерии оценки:*

- соответствие содержания теме;
- правильная структурированность информации;
- наличие логической связи изложенной информации;
- соответствие оформления требованиям;
- аккуратность и грамотность изложения;
- работа сдана в срок.

#### **Самостоятельная работа №4**

**По теме:** Методика определения величины резервов.

Задание: Составление опорного конспекта по теме.

#### **Самостоятельная работа №5**

**По теме:** Организация и информационное обеспечение анализа

Задание: Составление опорного конспекта по теме

#### **Самостоятельная работа №6**

**По теме:** Анализ выполнения плана производства и реализации продукции

Задание: Написание реферата по теме.

#### **Самостоятельная работа №7**

**По теме:** Анализ использования основных средств

Задание: Написание реферата по теме.

#### **Самостоятельная работа №8**

**По теме:** Анализ использования трудовых ресурсов

Задание: Написание реферата по теме.

#### **Самостоятельная работа №9**

**По теме:** Анализ использования материальных ресурсов.

Задание: Написание реферата по теме.

#### **Самостоятельная работа №10**

**По теме:** Анализ финансовых ресурсов организации.  
Задание: Написание реферата по теме.

**Самостоятельная работа №11**

**По теме:** Анализ затрат на производство продукции.  
Задание: Написание реферата по теме.

## **Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы**

### Основные источники:

1. Учебник. Анализ хозяйственной деятельности предприятия Савицкая Г.В. Изд Москва 2014г.
2. Учебник. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. Балабанов И.Т. М, 2014г.
3. Учебник. Анализ финансово-хозяйственной деятельности по ред. Раевского В.А. 2014 г.
4. Учебник Анализ хозяйственной деятельности предприятия Баканов М.И., Шеремет А.Д. 2013г
5. Учебник. Анализ хозяйственной деятельности предприятия Ковалев В.В., Волкова О.Н. 2013г
6. Сборник задач по финансовому анализу Ковалев В.В. 2014г
7. Практикум по анализу финансово-хозяйственной деятельности Сивкова А.И., Фрадкина Е.К. 2014г

### Дополнительные источники:

1. Учебный экономический словарь Райсберг Б. М 2014г