

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева»

Кафедра управленческого учета и анализа

Составитель
Т. А. Тюленева

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

**Методические указания к самостоятельной работе
для студентов всех форм обучения**

Рекомендованы учебно-методической комиссией направления
подготовки 38.04.01 «Экономика»
в качестве электронного издания
для самостоятельной работы

Кемерово 2016

Рецензенты

Понкратова Т. А. – кандидат экономических наук, доцент кафедры управленческого учета и анализа ФГБОУ ВО «Кузбасского государственного технического университета имени Т. Ф. Горбачева»

Кусургашева Л. В. – доктор экономических наук, профессор, председатель учебно-методической комиссии направления 38.04.01 «Экономика», заведующий кафедрой экономики ФГБОУ ВО «Кузбасского государственного технического университета имени Т. Ф. Горбачева»

Тюленева Татьяна Александровна.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации [Электронный ресурс]: методические указания к самостоятельной работе для направления подготовки 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Управление корпоративными финансами», всех форм обучения / сост.: Т. А. Тюленева; КузГТУ. – Кемерово, 2016.

Приведены домашние задания и примерные оценочные средства для текущего контроля и промежуточной аттестации.

© КузГТУ, 2016
© Тюленева, Т. А.,
составление, 2016

Целями освоения дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации» является формирование у обучающихся представления о комплексном подходе к оценке финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов, а также о методах аналитического обоснования управленческих решений, а также развитие представлений об анализе хозяйственной деятельности, полученных в ходе изучения соответствующих дисциплин по программе подготовки бакалавров.

Дисциплина «Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации» опирается на знания, полученные при изучении предшествующих дисциплин

Освоение дисциплины направлено на формирование:
общекультурной компетенции:

ОК-1 – способностью к абстрактному мышлению, анализу, синтезу;

профессиональных компетенций:

ПК-5 – способностью самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ;

ПК-6 – способностью оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности;

ПК-7 – способностью разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках;

ПК-8 – способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне;

ПК-9 – способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов;

ПК-12 – способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности.

Распределение самостоятельной работы студента
по неделям семестра

| Темы дисциплины | Вид СРС | Трудо-емкость, ЗЕ |
|-----------------|---|-------------------|
| 1 | Выполнение домашних заданий 1–4 [1, 3, 4, 6, 8, 9, 10] | 0,4444 |
| 2 | Выполнение домашних заданий 5–9 [1, 2, 3, 4, 6, 8, 9, 10] | 0,4444 |
| 2,3 | Выполнение домашних заданий 10–15 [1, 2, 4, 5, 8, 10] | 0,5 |
| 3 | Выполнение домашних заданий 16–20 [1, 2, 3, 5, 7, 10] | 0,5 |
| ИТОГО | | 1,8333 |

Задания для самостоятельного изучения дисциплины

Тема 1. Анализ производства и реализации продукции

Задание 1. По данным приложения оценить изменения в стоимости и объемах выпуска продукции по сравнению с планом и предыдущим годом.

Задание 2. По данным приложения оценить влияние факторов на выполнение плана по реализации продукции, при расчетах приравняв фактический остаток товарной продукции на начало года к остатку товарной продукции на начало года по плану.

Задание 3. По данным приложения оценить выполнение плана по номенклатуре продукции.

Задание 4. По данным приложения оценить выполнение плана по структуре продукции.

Задание 5. По данным приложения оценить ритмичность работы организации.

Тема 2. Анализ использования основных фондов

Задание 1. По данным приложения оценить динамику и структуру основных фондов.

Задание 2. По данным приложения оценить характер движения основных фондов.

Задание 3. По данным приложения оценить изменение возрастного состава оборудования.

Задание 4. По данным приложения оценить изменение технического состояния основных фондов.

Задание 5. По данным приложения оценить эффективность использования основных фондов.

Задание 6. По данным приложения оценить характер использования средств труда

Тема 3. Анализ использования трудовых ресурсов

Задание 1. По данным приложения оценить динамику трудовых ресурсов.

Задание 2. По данным приложения оценить характер движения трудовых ресурсов.

Задание 3. По данным приложения оценить изменение структуры календарного фонда времени и эффективность использования времени работающих.

Задание 4. По данным приложения оценить эффективность использования трудовых ресурсов.

Задание 5. По данным приложения оценить динамику и структуру фонда оплаты труда.

Задание 6. По данным приложения оценить эффективность использования затрат на оплату труда.

Задание 7. По данным приложения оценить характер использования трудовых ресурсов в производстве

Тема 4. Анализ затрат на производство и реализацию продукции

Задание 1. По данным приложения оценить динамику затрат на 1 рубль товарной продукции.

Задание 2. По данным приложения оценить влияние факторов на изменение затрат на 1 рубль товарной продукции.

Задание 3. По данным приложения оценить изменение затрат на производство продукции по экономическим элементам.

Задание 4. По данным приложения оценить изменение затрат на производство продукции по калькуляционным статьям.

Тема 5. Анализ основных показателей бухгалтерского баланса

Задание 1. По данным приложения оценить динамику и структуру имущества организации.

Задание 2. По данным приложения оценить динамику и

структуру источников средств организации.

Задание 3. По данным приложения оценить финансовую устойчивость организации и тенденции ее изменения.

Задание 4. По данным приложения оценить платежеспособность организации и тенденции ее изменения.

Задание 5. По данным приложения оценить ликвидность баланса организации и тенденции ее изменения.

Тема 6. Анализ основных показателей отчета о финансовых результатах

Задание 1. По данным приложения оценить динамику финансовых результатов организации.

Задание 2. По данным приложения оценить влияние факторов на изменение финансового результата от продаж.

Задание 3. По данным приложения оценить динамику показателей рентабельности.

Задание 4. По данным приложения оценить влияние факторов на изменение рентабельности продаж по каждому из видов продукции.

Задание 5. По данным приложения оценить деловую активность организации.

Тема 6. Анализ основных показателей приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Задание 1. По исходным данным проанализировать движение дебиторской и кредиторской задолженности и тенденции ее изменения.

Задание 2. По исходным данным проанализировать качество дебиторской и кредиторской задолженности организации.

Задание 3. По исходным данным проанализировать соотношение дебиторской и кредиторской задолженности и тенденции его изменения.

Оценочные средства для текущего контроля успеваемости

5 контрольная неделя

1. Тестовые задания. Примеры тестовых заданий:

1. Бухгалтерская отчетность – это...

1) система итоговых показателей деятельности организации за отчетный период;

2) обобщение результатов деятельности организации за месяц, квартал, год;

3) единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам;

4) составление определенных форм отчетности, установленных Минфином Российской Федерации.

2. Отчетный сегмент это – информация...

1) по отдельному операционному или географическому сегменту, подлежащая обязательному раскрытию в бухгалтерской отчетности или в сводной бухгалтерской отчетности;

2) по отдельному операционному сегменту;

3) по отдельному географическому сегменту;

4) раскрывающая часть деятельности организации по производству определенного товара.

9 контрольная неделя

1) Тестовые задания. Примеры тестовых заданий:

1. Показатель отношения к организации со стороны внешнего окружения, показатель доверия, готовности к сотрудничеству, приемлемости ее стратегии, понимание целей, стиля и намерений ее деятельности – это...

1) имидж;

2) деловая репутация;

3) гудвилл;

4) конкурентоспособность.

2. Информация, формируемая в системе управленческого учета, для пользователей является:

1) открытая;

2) публичная;

- 3) не представляет коммерческой тайны;
- 4) является коммерческой тайной предприятия.

3. Стейкхолдеры – это...

- 1) группы, организации или индивидуумы, на которые влияет компания и от которых она зависит;
- 2) группа, представляющая собой внешних пользователей бухгалтерской информации компании;
- 3) собственники компании.

13 контрольная неделя

1. Тестовые задания. Примеры тестовых заданий:

1. Российские организации составляют индивидуальную бухгалтерскую отчетность:

- 1) по национальным учетным стандартам;
- 2) по международным стандартам финансовой отчетности;
- 3) по общепринятым принципам учета США.

2. Российские организации – кредитные организации, страховые организации, иные организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж, – составляют консолидированную финансовую отчетность:

- 1) по национальным учетным стандартам;
- 2) по международным стандартам финансовой отчетности;
- 3) по общепринятым принципам учета США.

3. Реформа национальной учетной системы в России проводится в соответствии:

- 1) с требованиями рыночной экономики и МСФО;
- 2) директивами Европейской комиссии по финансовой отчетности;
- 3) общепринятыми принципами учета США.

17 контрольная неделя

1. Тестовые задания. Примеры тестовых заданий:

1. К недостаткам трансформации относят:

- 1) разовость процедуры;
- 2) составление по итогам подготовки отчетности по РСБУ;
- 3) корректировку только существенных статей;

2. Какая из перечисленных ниже процедур не выполняется при использовании метода параллельного учета:

- 1) расшифровка статей национальной отчетности
- 2) формирование плана счетов корпорации
- 3) организация сегментного учета
3. Составление реклассификационных проводок для формирования отчетности по МСФО осуществляется при использовании:
 - 1) метода параллельного учета;
 - 2) метода трансформации;
 - 3) обоих методов.

Вопросы к зачету

1. Анализ показателей производства и реализации продукции (работ, услуг).
2. Анализ технического состояния основных фондов и оборудования.
3. Анализ эффективности использования основных фондов и материальных запасов и оценка их влияния на изменение объемов производства.
4. Анализ состава фондов времени работающих и эффективности их использования.
5. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов и расходов на оплату труда и эффективности их использования.
6. Анализ затрат на производство по экономическим элементам
7. Анализ затрат на производство по статьям калькуляции.
8. Анализ динамики и структуры имущества предприятия.
9. Анализ динамики и структуры источников формирования имущества.
10. Анализ показателей финансовой устойчивости.
11. Анализ показателей платежеспособности.
12. Анализ динамики финансовых результатов.
13. Анализ факторов, повлиявших на изменение финансовых результатов.
14. Анализ динамики показателей рентабельности.
15. Анализ факторов, повлиявших на изменение показателей рентабельности.

Список рекомендуемой литературы

Основная литература

1. Когденко, В. Г. Экономический анализ: учебное пособие. – Москва: Юнити-Дана, 2012. – 392 с. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=118547. – Загл. с экрана. (06.06.2016)
2. Косолапова, М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник. – Москва: Дашков и Ко, 2012. – 247 с. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=116052. – Загл. с экрана. (06.06.2016)
3. Тюленева, Т. А. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учеб. пособие для студентов экономических направлений и специальностей / Т. А. Тюленева; КузГТУ, каф. упр. учета и анализа. – Кемерово, 2015. – 249 с. URL: <http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=91322&type=utchposob:common>

Дополнительная литература

4. Бувальцева, В. И. Экономический анализ: учеб. пособие. – Кемерово: Кемеровский государственный университет, 2011. – 306 с. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=232222. – Загл. с экрана. (06.06.2016)
5. Кучерова, Е. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: в 3 ч. Ч. 1 Промышленность: учеб. пособие / Е. В. Кучерова, Т. Г. Королева, Н. Н. Голофастова; КузГТУ. – Кемерово, 2004. – 82 с. – Доступна электронная версия: <http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=90286&type=utchposob:common>
6. Любушин, Н. П. Экономический анализ: Контрольно-тестирующий комплекс: учеб. пособие. – Москва: Юнити-Дана, 2012. – 159 с. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=118548. – Загл. с экрана. (06.06.2016)
7. Максютов, А. А. Экономический анализ: учеб. пособие. – Москва: Юнити-Дана, 2012. – 544 с. – Режим доступа:

http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=118368. – Загл. с экрана. (06.06.2016)

8. Мезенцева, О. В. Экономический анализ в коммерческой деятельности: учеб. пособие. – Екатеринбург: Издательство Уральского университета, 2014. – 233 с. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=275813. – Загл. с экрана. (06.06.2016)

9. Мельник, М. В. Экономический анализ в аудите: учеб. пособие. – Москва: Юнити-Дана, 2012. – 544 с. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=118551. – Загл. с экрана. (06.06.2016)

10. Прыкина, Л. В. Экономический анализ предприятия: учебник. – Москва: Юнити-Дана, 2012. – 408 с. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=118994. – Загл. с экрана. (06.06.2016)

Программное обеспечение и Интернет-ресурсы

11. <http://lib.kuzstu.ru:82/kodeks/> – Информационная справочно-правовая система «Кодекс» Интрасеть КузГТУ).

12. <http://www.consultant.ru/> – Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

13. <http://www.garant.ru/> – Информационно-правовой портал компании «ГАРАНТ».

14. <http://www1.minfin.ru/ru/accounting/audit/> – Сайт законодательства Министерства Финансов РФ в области бухгалтерского учета, контроля и аудита.

КузГТУ обеспечен необходимым комплектом лицензионного программного обеспечения.