

Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
«ВОЛГОГРАДСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ ТЕХНИКУМ»

РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ
для выполнения практических работ
по учебной дисциплине
ОП 05. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
для студентов специальности
38.02.07 Банковское дело

Разработал преподаватели

Петричук М.Г.
Жук Я.И.

Группа Б-_____

_ФИО_____

Петричук, М.Г., Жук Я.И. Рабочая тетрадь по учебной дисциплине Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учеб. пособие /М.Г. Петричук., Я.И.Жук– г. Волгоград: ГБПОУ ВИТ, 2024. – 13 с.

Рабочая тетрадь учебной дисциплины ОП 05. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предназначена для студентов 3 курса, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата и соматические заболевания. Изучения экономики в профессиональных образовательных организациях СПО на базе основного общего образования при подготовке квалифицированных рабочих, служащих и специалистов среднего звена по специальности 38.02.07 Банковское дело, укрупненная группа 38.00.00 Экономика и управление.

РЕКОМЕНДОВАНА на заседании предметной (цикловой) комиссии экономики, управления, права
протокол № 10 от 09. 06. 2024 г.

Председатель предметной (цикловой) комиссии экономики, управления, права

_____ М.Г. Петричук _____ 09.06.2024____
подпись *дата*

ОДОБРЕНА на заседании методического совета.
протокол № 1 от 05.09. 2024 г.

Начальник отдела учебно-методической работы

_____ Е.В.Струк _____ 07.09.2024____
подпись *дата*

Рабочая тетрадь составлена в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины ОП 05. Анализ финансово-хозяйственной деятельности на основе ФГОС СПО 38.02.07 Банковское дело с квалификацией специалиста среднего звена «специалист банковского дела».

Рабочая тетрадь предназначена для студентов 3 курса специальности 38.02.07 Банковское дело, изучающих дисциплину ОП 05. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Предназначена для выполнения практических работ студентов в ходе изучения дисциплины. Пособие содержит задания профессионально ориентированного содержания.

При изучении учебной дисциплины ОП 05. Анализ финансово-хозяйственной деятельности формируются **общие и профессиональные компетенции:**

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;

ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты анти коррупционного поведения;

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

ПК 1.1. Осуществлять расчетно-кассовое обслуживание клиентов;

ПК 1.2. Осуществлять безналичные платежи с использованием различных форм расчетов в национальной и иностранной валютах.

В результате освоения учебной дисциплины ОП 05. Анализ финансово-хозяйственной деятельности и в соответствии с квалификационными требованиями специалист **должен уметь:**

- рассчитывать и анализировать основные экономические показатели, характеризующие деятельность организации;
- обобщать результаты аналитической работы и подготавливать соответствующие рекомендации;

- использовать информационные технологии для сбора, обработки, накопления и анализа информации;
- рассчитывать и анализировать основные экономические показатели, характеризующие деятельность организации;
- обобщать результаты аналитической работы и подготавливать соответствующие рекомендации;
- информационные технологии для сбора, обработки, накопления и анализа информации;

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

- состав бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности организации;
- основные методы и приемы экономического анализа;
- методики проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации.

Рабочая тетрадь для практических работ может быть использована при работе *с обучающимися, имеющими нарушения опорно-двигательного аппарата и соматические заболевания*. Данная тетрадь может применяться на учебных занятиях с инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья, обучающихся совместно с другими в общих группах, а также индивидуально, для организации самостоятельной работы в соответствии с графиком индивидуальных занятий.

При этом учитываются несколько аспектов:

- особенности нозологии обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья;
- психоэмоциональное состояние обучающихся;
- психологический климат, который сложился в студенческой группе;
- настрой отдельных обучающихся и группы в целом на процесс обучения.

При организации учебных занятий в общих группах используются социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений, создания комфортного психологического климата в группе.

Для того чтобы предотвращать наступление у обучающихся с инвалидностью и ограниченными возможностями здоровья быстрого утомления, используются следующие методы работы:

- чередование умственной и практической деятельности;
- преподнесение материала с использованием средств наглядности;
- использование технических средств обучения, чередование предъявляемой на слух информации с наглядно-демонстрационным материалом.

ПЕРЕЧЕНЬ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

п/п	Наименование работы	Кол-во часов	Страница	Оценка
1.	Практическая работа № 1. Решение производственных задач с использованием приема сравнения.	4	6	
2.	Практическая работа № 2. Оценка динамики показателей объема производства и реализации продукции.	4	7	
3.	Практическая работа № 3. Расчет влияния основных факторов на показатели объема производства и реализации продукции.	4	9	
4.	Практическая работа № 4. Определение трудовых факторов, влияющих на производительность труда и объем производства.	4	11	
5.	Практическая работа № 5. Оценка структуры и динамики источников средств предприятия.	4	12	

ВНИМАНИЕ!

1. Перед тем как производить расчеты, необходимо все стоимостные показатели умножить на коэффициент по соответствующему варианту работы.

Вариант 1 – 1,1

Вариант 2 - 1,2

Вариант 3 - 1,3

и т.д.

2. Укажите ваш вариант на титульном листе рабочей тетради.

Практическая работа №1

Решение производственных задач с использованием приема сравнения.

Цель работы: анализ динамики изменения основных показателей методом сравнения

Методические указания:

1. $\% \text{ к базисному году} = \text{сумма текущего года} / \text{сумма базисного года} * 100$
2. отклонение:
 - а) абсолютное = факт. – план (норматив)
 - б) относительное = факт. – план (норматив) / план (норматив) * 100

Задача 1.

Сравнить фактически достигнутые результаты с данными прошлых периодов. Сделать вывод.

Динамика основных показателей

Таблица 1

Год	Объем производства продукции			Численность работников			Выработка одного работника	
	Млн. руб.		% к базисному году	Человек		% к базисному году	Млн. руб.	% к базисному году
	Исходные данные	Данные варианта		Исходные данные	Данные варианта			
1-ый	10450			1320				
2-ой	10660			1265				
3-ий	10560			1210				
4-ый	10970			1166				
5-ый	11550			1100				

Задача 2

Проанализировать выполнение плана по производству продукции

Выполнение плана по производству продукции за 20__ год

Таблица 2

Вид про- дукции	Объем производства, млн. руб.				Абсолют- ное откло- нение от плана, млн. руб.	Выполне- ние плана, %
	план		факт			
	исход- ные данные	данные вариан- та	исход- ные данные	данные вариан- та		
А	660		686			
Б	440		396			
В	550		660			
Итого:	1650		1742			

Практическая работа №2**Оценка динамики показателей объема производства и реализации продукции.**

Цель работы: анализ объемов производства и реализации за 5 лет. Оценка выполнения плана по производству и реализации продукции за отчетный год.

Методические указания:

1. Объем валовой продукции i –го периода в ценах базисного периода = объем валовой продукции i –го периода в текущих ценах : произведение индексов цен за n предыдущих периодов.
2. Темпы роста производства, %
 - а) базисные = каждый год / первый год * 100
 - б) цепные = каждый год / предыдущий год * 100

Задача 1.

На основании приведенных данных определите базисные цепные и среднегодовые темпы роста и прироста объема производства и реализации продукции

Динамика производства и реализации продукции, тыс. руб.

Таблица 1

Год	Объем производ-ства продукции в текущих ценах		Индекс цен	Объем произ-водства про-дукции в ценах базис-ного года	Темпы роста производства, %		Объем реализации		Темпы роста реализации, %	
	Исходные данные	Данные ва-рианта		Данные ва-рианта	базисные	цепные	Исходные данные	Данные ва-рианта	базисные	цепные
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1-ый	20470		1,0				20350			
2-ой	30093		1,50				19958			
3-ий	41963		1,46				19129			
4-ый	59334		1,40				19487			
5-ый	81334		1,33				19960			
6-ой	110352		1,28				20920			

Задача 2. Анализ выполнения плана по выпуску и реализации продукции за 20__год, тыс. руб.

Таблица 2

Изделие	Объем производства продукции в плановых ценах						Реализация продукции					
	план		факт		Отклонения, %	% к плану	план		факт		Отклонения (+,-)	% к плану
	Исходные данные	Данные варианта	Исходные данные	Данные варианта			Исходные данные	Данные варианта	Исходные данные	Данные варианта		
Обувь женск.	55000		73150				57503		69003			
Обувь мужск.	66000		76500				69000		69165			
Обувь детская	33000		18810				33149		19483			
Итого:	154000		168460				159652		157651			

Практическая работа №3

Расчет влияния основных факторов на показатели объема производства и реализации продукции.

Цель работы: расчет влияния факторов на изменение объема производства и реализации продукции.

Задача 1. Проанализировать влияние факторов на объем реализации продукции

Анализ факторов изменения объема реализации продукции

Таблица 1

Показатели в плановых оптовых ценах предприятия	Сумма, млн. руб.				
	план		факт		Влияние факторов, +,-
	исх. данные	данные вариан.	исх. данные	данные вариан.	
1.Остаток готовой продукции на начало года	715		440		
2.Выпуск товарной продукции	105600		110880		
3.Остаток готовой продукции на конец года	800		990		
4.Отгрузка продукции за год (п.1+п.2 – п.3)	105435		110330		
5.Остаток товаров, отгруженных					
5.1.на начало года	3190		3520		
5.2.на конец года	3850		7590		
6.Реализация продукции (п.4+п.5.1. – п.5.2)	104775		106260		

Методические указания:

$$РП = ГПн + ТП + ОТн - ОТк - ГПк$$

где РП – объем реализации продукции за отчетный период;

ГПн, ГПк – соответственно остатки готовой продукции на складах на начало и конец периода;

ТП – стоимость выпуска товарной продукции;

ОТн, ОТк – остатки отгруженной продукции на начало и конец периода, неоплаченные покупателями.

Задача 2. Проанализировать выполнение договорных обязательств за год

Таблица 2

Период	План поставки продукции, тыс.руб.				Недоставки продукции				Выполнение договорных обязательств,%	
	за месяц		с начала года		за месяц		с начала года		за месяц	с начала года
	исх. дан.	дан. вар.	исх. дан.	дан. вар.	исх. дан.	дан. вар.	исх. дан.	дан. вар.	дан. вар.	дан. вар.
Январь	9900		9900		-		-			100
Февраль	8250		18150		-		-			100
Март	8800		26950		-		-			100
Апрель	7150		34100		330		330			99
Май	9350		43450		-		330			99,2
Июнь	8580		52030		231		561			98,9
Июль	9350		61380		-		561			82,8
Август	9900		71280		627		1188			98,3
Сентябрь	7150		78430		-		1188			98,5
Октябрь	8800		87230		-		1188			98,6
Ноябрь	10285		97515		825		2013			98,0
Декабрь	10285		107800		374		2387			97,8

Методические указания:

Процент выполнения договорных обязательств рассчитывается:

$$\text{Кд.о.} = (\text{ОПпл.} - \text{ОПн}) / \text{ОПпл.} \cdot 100$$

ОПпл. – плановый объем отгрузки по договорам

ОПн – недоставка продукции

Практическая работа №4

Определение трудовых факторов, влияющих на производительность труда и объем производства.

Цель работа: расчет влияния факторов на производительность труда и объем производства.

Задача 1. Рассчитать влияние факторов на производительность труда

Исходные данные для факторного анализа производительности труда

Таблица 1

Показатели	План		Факт		Изменения, +,-
	исх. дан.	дан. вар.	исх. дан.	дан. вар.	дан. вар.
1. Среднегодовая численность промышленно-производственного персонала в т.ч. рабочих (ЧР)	220 176		220 180,4		
2. Удельный вес рабочих в общей численности работников (Уд)	0,8		0,82		
3. Отработано дней одним рабочим за год (Д)	225		215		
4. Отработано часов всеми рабочими, ч. (Ч)	308800		290895		
5. Средняя продолжительность рабочего дня, ч. (П)	7,8		7,5		
6. Производство продукции в плановых ценах, тыс.руб. (ВП)	88000		91960		
7. Среднегодовая выработка одного работника, тыс.руб. (ЧВ)	400		418		
8. Выработка рабочего (ЧВраб.)					
среднегодовая, тыс.руб.	500		510		
среднедневная, руб.	391		427		
среднечасовая, руб. (ЧВчас)	285		316		

Практическая работа № 5

Оценка структуры и динамики источников средств предприятия.

Цель работы: анализ собственных и заемных источников средств предприятия

Задача 1.

1. Рассчитать удельный вес источников средств предприятия по группам.

2. Определить изменения за отчетный год.

Анализ собственных и заемных источников средств предприятия

Таблица 1

	На начало года				На конец года				Изменения за отчетн. год	
	Сумма, руб.		Уд.вес, %		Сумма, руб.		Уд.вес, %		Сум- ма руб.	в %
	исх. дан.	дан. вар.	исх. дан.	дан. вар.	исх. дан.	дан. вар.	исх. дан.	дан. вар.		
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего источников	39500		100		64950			100		
1.Собственные средства	31500		80		41550			64,0		
1.1.Уставный капитал	10000		31,7		10000			24,1		
1.2.Добавочный капитал	15700		49,8		22500			54,2		
1.3.Резервный капитал	1500		4,8		1825			4,4		
1.4.Целевые финансирования и поступления	-				-			-		
1.5.Нераспределенная прибыль прошлых лет	4300		13,7		-			-		
1.6.Нераспределенная прибыль отчетного года	-				7225			17,4		
2.Заемные средства	8000		20		23400			36		

[illegible]