

**Департамент образования Ивановской области
ОГБПОУ «Плесский колледж бизнеса и туризма»**

**Профессиональный модуль: ПМ.02. Организация и проведение
экономической и маркетинговой деятельности**

**Междисциплинарный курс: МДК 02.02. «Анализ финансово-
хозяйственной деятельности»**

**Методические указания по организации самостоятельной работы
для студентов
по специальности 38.02.04 «Коммерция»**

преподаватель Усачева Н.Г.

с. Северцево, 2017

Пояснительная записка

Программа МДК 02.02. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предназначена для реализации требований ФГОС к уровню подготовки выпускников по специальности 38.02.07. «Коммерция».

Целью изучения МДК является освоения основного вида профессиональной деятельности (ВПД): организация и проведение экономической и маркетинговой деятельности и соответствующих профессиональных компетенций (ПК)

Выполнение самостоятельной работы должно способствовать более полному усвоению программного материала.

Методические указания для выполнения самостоятельной работы составлены в соответствии с рабочей программой по дисциплине, рассчитаны на 36 часов, предусматривают самостоятельное изучение многих принципов маркетинга, позволяют ознакомиться с основными инструментами маркетинговой политики предприятия торговли, получить необходимые знания об основах построения, расчета и анализа системы маркетинговых показателей, методике расчета.

С целью овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями обучающийся в ходе освоения междисциплинарного курса должен уметь:

- анализировать результаты финансово-хозяйственной деятельности торговых организаций;
- применять методы и приемы финансово-хозяйственной деятельности для разных видов анализа;

знать:

- методологические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности: цели, задачи, методы, приемы, виды; информационное обеспечение, организацию аналитической работы; анализ деятельности организаций оптовой и розничной торговли, финансовых результатов деятельности;

Для проверки знаний студентов по окончании изучения МДК проводится дифференцированный зачет.

В результате изучения учебной дисциплины «Основы предпринимательской деятельности» формируются следующие компетенции:

- общие компетенции

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 6. Работать в коллективе и в команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 10. Логически верно, аргументированно и ясно излагать устную и письменную речь.

ОК 12. Соблюдать действующее законодательство и обязательные требования нормативных документов, а также требования стандартов, технических условий.

-профессиональные компетенции:

ПК 2.3. Применять в практических ситуациях экономические методы, рассчитывать микроэкономические показатели, анализировать их, а также рынки ресурсов.

ПК 2.4. Определять основные экономические показатели работы организации, цены, заработную плату.

ПК 2.9. Применять методы и приемы анализа финансово-хозяйственной деятельности при осуществлении коммерческой деятельности, осуществлять денежные расчеты с покупателями, составлять финансовые документы и отчеты.

Цели, основные виды самостоятельной работы студентов

Цели самостоятельной внеаудиторной работы студентов

- закрепление, углубление, расширение и систематизация знаний, самостоятельное овладение новым учебным материалом;
- формирование профессиональных знаний;
- формирование умений и навыков самостоятельного умственного труда;
- мотивирование регулярной целенаправленной работы по освоению специальности;
- развитие самостоятельного мышления;
- формирование убежденности, волевых черт характера, способности к самоорганизации.

Критериями оценок результатов внеаудиторной самостоятельной работы студента являются:

- уровень освоения студентами учебного материала;

- умения студента использовать теоретические знания при выполнении практических задач;
- сформированность общеучебных умений;
- умения студента активно использовать электронные образовательные ресурсы, находить требующуюся информацию, изучать ее и применять на практике;
- обоснованность и четкость изложения ответа;
- умение ориентироваться в потоке информации, выделять главное;
- умение четко сформулировать проблему, предложив ее решение, критически оценить решение и его последствия;
- умение сформировать свою позицию, оценку и аргументировать ее.

Методические рекомендации по работе с текстом учебника

1. Прочитайте весь текст, составьте целостное представление об изложенных в нем событиях, явлениях. Внимательно рассмотрите схемы, таблицы и другие иллюстрации.
2. Обратите внимание на выделенные в тексте новые понятия. Формулировки законов, обобщения, выводы, основные факты.
3. Составьте развернутый план, это поможет в осмыслении научной информации.
4. Вспомните, что изучалось ранее по данной тематике. Иногда необходимо восстановить в памяти базовые положения, принципы, законы, понятия.
5. Проверьте, как усвоен новый материал, перескажите его, пользуясь планом, затем без него.
6. Подготовьте ответы на вопросы и задания, которые помещены в конце параграфа, главы.

Методические рекомендации по написанию конспекта

Конспект – это систематическая, логически связанная запись, объединяющая план, выписки, тезисы

В отличие от тезисов и выписок, конспекты при обязательной краткости содержат не только основные положения и выводы, но и факты, и доказательства, и примеры, и иллюстрации. Типы конспектов:

1. Плановый.
2. Текстуальный.
3. Свободный.
4. Тематический.
5. Конспект-схема.
6. Опорный конспект.

1. Плановый конспект: являясь сжатым, в форме плана, пересказом прочитанного, этот конспект – один из наиболее ценных, помогает лучше

усвоить материал еще в процессе его изучения. Он учит последовательно и четко излагать свои мысли, работать над книгой, обобщая содержание ее в формулировках плана. Такой конспект краток, прост и ясен по своей форме. Это делает его незаменимым пособием при быстрой подготовке доклада, выступления. Недостаток: по прошествии времени с момента написания трудно восстановить в памяти содержание источника.

2. Текстуальный конспект – это конспект, созданный в основном из отрывков подлинника – цитат. Это прекрасный источник дословных высказываний автора и приводимых им фактов. Текстуальный конспект используется длительное время.

3. Свободный конспект представляет собой сочетание выписок, цитат, иногда тезисов, часть его текста может быть снабжена планом. Это наиболее полноценный вид конспекта.

4. Тематический конспект дает более или менее исчерпывающий ответ на поставленный вопрос темы. Составление тематического конспекта учит работать над темой, всесторонне обдумывая ее, анализируя различные точки зрения на один и тот же вопрос. Таким образом, этот конспект облегчает работу над темой при условии использования нескольких источников.

5. Конспект-схема. Удобно пользоваться схематичной записью прочитанного.

Составление конспектов-схем служит не только для запоминания материала. Такая работа становится средством развития способности выделять самое главное, существенное в учебном материале, классифицировать информацию.

Как составить конспект

- прочитайте текст учебника;
- определите в тексте главное содержание, основные идеи, понятия, закономерности, формулы и т.д.;
- выделите взаимосвязи;
- основное содержание каждого смыслового компонента законспектируйте в виде кодированной информации после наименования темы в тетради;
- прочтите еще раз текст и проверьте полноту выписанных идей;
- определите основные смысловые части учебной информации по плану общей схемы;
- Читая изучаемый материал в первый раз, подразделяйте его на основные смысловые части, выделяйте главные мысли, выводы.
- Если составляется план-конспект, сформулируйте его пункты и определите, что именно следует включить в план-конспект для раскрытия каждого из них.

- Наиболее существенные положения изучаемого материала последовательно и кратко излагайте своими словами или приводите в виде цитат.
- В конспект включаются не только основные положения, но и обосновывающие их выводы, конкретные факты и примеры (без подробного описания).

Ознакомьтесь с правилами конспектирования:

1. Записать название конспектируемого произведения (или его части) и его выходные данные.
2. Осмыслить основное содержание текста, дважды прочитав его.
3. Составить план - основу конспекта.
4. Конспектируя, оставить место (широкие поля) для дополнений, заметок, записи незнакомых терминов и имен, требующих разъяснений.
5. Помнить, что в конспекте отдельные фразы и даже отдельные слова имеют более важное значение, чем в подробном изложении.
6. Запись вести своими словами, это способствует лучшему осмыслению текста.
7. Применять определенную систему подчеркивания, сокращений, условных обозначений.
8. Соблюдать правила цитирования - цитату заключать в кавычки, давать ссылку на источник с указанием страницы.

Критерии оценки конспекта:

- содержательность конспекта, соответствие плану;
- отражение основных положений, результатов работы автора, выводов;
- ясность, лаконичность изложения мыслей студента;
- наличие схем, графическое выделение особо значимой информации;
- соответствие оформления требованиям;
- грамотность изложения.

Тезисы- это краткое описание содержания изученного материала. Перед написанием тезисов нужно тщательно изучить материал учебника, статьи.. Поэтому после предварительного ознакомления текст читают вторично. При этом разбивают текст на ряд отрывков. Далее находят в каждой части выделенного текста то, что определило первоначальное его членение; выписывают или временно просто отмечают это главное в тексте. Затем, хорошо продумав выделенное, уяснив его суть, формулируют отдельные положения. Это и будут тезисы.

Критерии оценки тезисов:

- содержательность, соответствие теме;
- отражение основных положений, результатов работы автора, выводов;

- ясность, лаконичность изложения мыслей студента;
- наличие схем, графическое выделение особо значимой информации;
- соответствие оформления требованиям;
- грамотность изложения.

Подготовка информационного сообщения – это вид внеаудиторной самостоятельной работы по подготовке небольшого по объему устного сообщения для озвучивания на занятии. Сообщаемая информация носит характер уточнения или обобщения, несет новизну, отражает современный взгляд по определенным проблемам.

Сообщение отличается от докладов и рефератов не только объемом информации, но и ее характером – сообщения дополняют изучаемый вопрос фактическими или статистическими материалами. Оформляется задание письменно, оно может включать элементы наглядности (иллюстрации, демонстрацию).

Студент:

- собирает и изучает литературу по теме;
- составляет план сообщения;
- выделяет основные понятия;
- вводит в текст дополнительные данные, характеризующие объект изучения;
- оформляет текст письменно;
- сдаёт на контроль преподавателю и делает сообщение в установленный срок.

Критерии оценки сообщения:

- содержательность, соответствие теме;
- отражение основных положений, результатов работы автора, выводов;
- ясность, лаконичность изложения мыслей студента;
- соответствие оформления требованиям;
- грамотность изложения.

Таблица по организации самостоятельной работы

| Тема | Кол- во часов | Вид работы | Цель | Контроль |
|--|---------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1.1. Понятие, содержание, роль и задачи анализа хоз. деятельности. Классификация анализа по отраслевому признаку, по признаку времени, по аспектам исследования, в зависимости от методики изучения объектов и от пользователей анализа, по содержанию программы | 2 | Написание конспекта ОИ-2 с.13-16 ИР | Дополнительное изучение материала | Проверка конспекта |
| 1.2. Предмет и объекты анализа финансово-хозяйственной деятельности. Методика факторного анализа | 2 | Написание тезисов ИР | Углубление ранее изученного материала | Заслушивание сообщений |
| 2.1. Методологические основы анализа хозяйственной деятельности. Способы приведения показателей в сопоставимый вид.. Эвристические методы. | 3 | Составление тезисов ОИ 2с.58-64 | Углубление знаний | Проверка тезисов |
| 2.2. Использование абсолютных и относительных величин в анализе хозяйственной деятельности. Способ относительных разниц и пропорционального деления. | 3 | Написание конспекта ОИ2 с.66-68 | Углубление знаний | Проверка конспекта |
| 2.3. Способы графического и табличного отражения аналитических данных. Правила оформления таблиц. Формы аналитических таблиц | 2 | Написание конспекта ОИ-1 с.83-88 | Дополнительное изучение материала | Проверка конспекта |
| 3.1. Анализ формирования и размещения капитала Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия | 3 | Написание конспекта ИР | Дополнительное изучение материала | Проверка конспекта |
| 3.2. Анализ эффективности использования основного капитала. Анализ использования технологического оборудования | 3 | Написание сообщений | Дополнительное изучение материала | Проверка сообщений, заслушивание |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|-----------|----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| 3.3. Анализ использования трудовых ресурсов организации. Анализ эффективности использования персонала | 3 | Написание тезисов | Углубление знаний | Проверка тезисов |
| 3.4. Анализ розничного товарооборота. Анализ обеспеченности и эффективности использования товарных ресурсов | 3 | Написание сообщений ИР | Дополнительное изучение материала | Проверка сообщений, заслушивание |
| 3.5. Анализ оптового товарооборота. Анализ рациональности товародвижения | 3 | Написание тезисов ОИ-1 с.228-233 | Дополнительное изучение материала | Проверка тезисов |
| 3.6. Анализ издержек обращения в торговле. Особенности анализа издержек обращения оптового предприятия | 3 | Написание сообщений ИР 3 | Дополнительное изучение материала | Проверка сообщений, заслушивание |
| 3.7. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия Особенности анализа издержек обращения оптового предприятия | 4 | Написание тезисов ИР | Дополнительное изучение материала | Проверка тезисов |
| 3.8. Анализ финансовой устойчивости торгового предприятия. Анализ кредитов банка. Анализ эффективности и интенсификации хозяйствования | 3 | Написание тезисов ОИ-2 с.212-221 | Дополнительное изучение материала | Проверка тезисов |
| Всего | 36 | | | |

Методические рекомендации по выполнению самостоятельной работы МДК 02.02 «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

Тема 1.1. Понятие, содержание, роль и задачи анализа хоз. деятельности.

1. Изучить вопросы:

Классификация анализа по отраслевому признаку, по признаку времени, по аспектам исследования, в зависимости от методики изучения объектов и от пользователей анализа, по содержанию программы

2. Написать конспект

ОИ-2 с. 13-16

ИР

Тема 1.2. Предмет и объекты анализа финансово-хозяйственной деятельности

1. Изучить вопрос «Методика факторного анализа»

2. Написать тезисы

ИР

Тема 2.1. Методологические основы анализа хозяйственной деятельности.

1. Изучить вопросы:

Способы приведения показателей в сопоставимый вид. Эвристические методы.

2. Написать тезисы

ОИ 2с.58-64

Тема 2.2. Использование абсолютных и относительных величин в анализе хозяйственной деятельности.

1. Изучить вопрос: Способ относительных разниц и пропорционального деления.

2. Написать конспект

ОИ2 с.66-68

Тема 2.3. Способы графического и табличного отражения аналитических данных.

1. Изучить вопросы: Правила оформления таблиц. Формы аналитических таблиц

2. Написать конспект

ИР 3, с.20-24

ОИ-1 с.83-88

Тема 3.1. Анализ формирования и размещения капитала.

1. Изучить вопрос: Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия

2. Написать конспект

ИР

Тема 3.2. Анализ эффективности использования основного капитала.

1. Изучить вопрос: Анализ использования технологического оборудования

2. Написать сообщение

ИР

Тема 3.3. Анализ использования трудовых ресурсов организации.

1. Изучить вопрос: Анализ эффективности использования персонала
 2. Написать тезисы
- ОИ-2 с.72-73

Тема3.4. Анализ розничного товарооборота.

1. Изучить вопрос: Анализ обеспеченности и эффективности использования товарных ресурсов
 2. Написать сообщение
- ИР

Тема3.5.Анализ оптового товарооборота.

- Изучить вопрос: Анализ рациональности товародвижения
- 2.Написать тезисы
- ОИ-1 с.228-233

Тема 3.6.Анализ издержек обращения в торговле.

1. Изучить вопрос: Особенности анализа издержек обращения оптового предприятия
 2. Написать сообщение
- ОИ-1 с.228-233

Тема 3.7. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

1. Изучить вопрос: Особенности анализа издержек обращения оптового предприятия
 2. Написать сообщение
- ИР

Тема3.8.Анализ финансовой устойчивости торгового предприятия.

1. Изучить вопрос: Анализ кредитов банка. Анализ эффективности и интенсификации хозяйствования
 2. Написать тезисы
- ОИ-2 с.212-221

Информационное обеспечение обучения

Основные источники (ОИ):

Таблица 2б

| № п/п | Наименование | Автор | Издательство, год издания |
|-------|--|----------------|----------------------------|
| ОИ.1 | Анализ хозяйственной деятельности в торговле : учебник | Кравченко Л.И. | Минск.: Новое знание, 2013 |
| ОИ.2 | Анализ хозяйственной деятельности предприятия | Савицкая Г.В. | Минск.: Новое знание, 2014 |
| ОИ 3 | Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристский бизнес: учеб. пособие | Чернов В.А. | М.: Юнити-Дана, 2013 |

Дополнительные источники (ДИ):

Таблица 2в

| № п/п | Наименование | Автор | Издательство, год издания |
|-------|---|--------------|--------------------------------|
| ДИ.1 | Экономический анализ в торговле: учеб. пособие | Баканов М.И. | М.: Финансы и статистика, 2014 |
| ДИ.2 | Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристический бизнес: учеб. | Баканов М.И. | М.: Новое знание, 2013 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Интернет- ресурсы . (ИР)

1.. [http :// www.consultant.ru/](http://www.consultant.ru/) (сайт Справочной правовой системы

«Консультант Плюс»)

2.[http :// www.garant.ru/](http://www.garant.ru/) (сайт Справочной правовой системы «Гарант»

