

Документ подписан простой электронной подписью

1

Информация о владельце:

ФИО: Локтионова Оксана Геннадьевна

Должность: проректор по учебной работе

Дата подписания: 31.10.2023 13:47:26

Уникальный программный ключ:

0b817ca911e6668abb13a5d426d39e5f1c11eabbf73e943df4a4851fa56e1089

1

МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение высшего образования  
«Юго-Западный государственный университет»  
(ЮЗГУ)

Кафедра экономической безопасности и налогообложения

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

О.Г. Локтионова

«5» 10 2023 г.

## ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Методические указания к подготовке и проведению практических  
занятий для студентов очной и заочной форм обучения специальности  
38.05.01 «Экономическая безопасность»

Курск 2023

УДК 330(075)

Составители: С.А. Маркина

Рецензент

Кандидат экономических наук, доцент Л.В. *Афанасьева*

**Экономический анализ:** методические указания к подготовке и проведению практических занятий для студентов очной и заочной форм обучения специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» / Юго-Зап. гос. ун-т; сост.: С.А. Маркина. Курск, 2023. - 42 с.

Представлены содержание дисциплины, задания для практических занятий студентов. Приведенные вопросы для обсуждения позволят оценить уровень полученных знаний. Представленные задачи призваны научить студента практически применять полученные теоретические знания, формировать аналитические таблицы, делать логически последовательные, обоснованные выводы по полученным результатам анализа.

Изучение рекомендуемой литературы даст возможность закрепить полученные теоретические знания и практические умения по курсу «Экономический анализ».

Предназначены для студентов очной и заочной форм обучения специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» очной формы обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать 2023. Формат 60x84 1/16. .

Усл.печ. л. . Уч.-изд. л. . Тираж 100 экз. Заказ . Бесплатно.

Юго-Западный государственный университет.

305040, г.Курск, ул.50 лет Октября, 94.

## СОДЕРЖАНИЕ

ТЕМА 1: Экономический анализ и его роль в обеспечении экономической безопасности предприятия.....	4
ТЕМА 2: Методология экономического анализа.....	5
ТЕМА 3: Анализ состояния и эффективности использования основных средств.....	7
ТЕМА 4: Анализ эффективности использования материальных ресурсов....	10
ТЕМА 5: Анализ использования трудовых ресурсов предприятия.....	14
ТЕМА 6: Анализ производства и реализации продукции (работ, услуг).....	18
ТЕМА 7: Анализ управления затратами и себестоимостью продукции (работ, услуг).....	22
ТЕМА 8: Анализ финансовых результатов и показателей рентабельности....	25
ТЕМА 9: Анализ финансового состояния предприятия (организации)	28
ТЕМА 10: Оценка деловой активности предприятия.....	35
ТЕМА 11: Методика экспресс-анализа и рейтинговой оценки организации	37
ТЕМА 12: Анализ и диагностика кризисного развития предприятия...	39
РЕКОМЕНДУЕМЫЕ ИСТОЧНИКИ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ.....	41

## **Тема 1: ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ И ЕГО РОЛЬ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

### ***1. Вопросы для обсуждения:***

- 1) Содержание экономического анализа, его цели и задачи.
- 2) Типология видов экономического анализа.
- 3) Направления экономического анализа.
- 4) Роль и значение экономического анализа в обеспечении экономической безопасности предприятия.
- 5) Содержание и последовательность проведения оперативного, текущего и перспективного анализа.
- 6) Показатели и факторы, используемые в анализе, их взаимосвязь, классификация и способы исчисления.
- 7) Основные этапы работ по организации проведения экономического анализа на предприятии.
- 8) Организация аналитической работы на предприятии.
- 9) Информационная база экономического анализа и диагностики.
- 10) Роль экономического анализа в обеспечении экономической безопасности предприятия.

### ***2. Практические задания:***

- 1) Составьте структурно-логическую схему «Содержание экономического анализа и взаимодействие с элементами управления».
- 2) Изучите соответствующие главы учебной литературы и заполните таблицу «Классификация видов экономического анализа».

<b>Классификационный признак</b>	<b>Вид экономического анализа</b>

- 3) Составьте структурно-логическую схему «Классификация источников информации для проведения экономического анализа».

## ТЕМА 2: МЕТОДОЛОГИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

### 1. Вопросы для обсуждения:

- 1) Диалектика как основа методологии экономического анализа.
- 2) Основные принципы и особенности метода экономического анализа.
- 3) Методика экономического анализа, ее основные элементы.
- 4) Способы обработки экономической информации и их характеристика.
- 5) Какие методы относятся к группе традиционных приемов аналитического анализа?
- 6) Какие существуют классические методы экономического анализа?
- 7) Какие экономико-статистические методы используются в экономическом анализе?
- 8) Какие методы применяются для исследования факторных влияний?
- 9) Какие существуют типы детерминированных факторных моделей?
- 10) В чем заключается экономический смысл моделирования детерминированных факторных систем?
- 11) В чем особенность методов ситуационного анализа?
- 12) Какие задачи решаются в рамках метода построения дерева решений?
- 13) Какие вы знаете методы статистического прогнозирования?

### 2. Практические задания:

- 1) Составьте структурно-логическую схему «Классификация методов и приемов, используемых в экономическом анализе».
- 2) По данным, представленным в таблице, рассчитайте влияние факторов в мультипликативной модели методом цепных подстановок, сделайте выводы.

Показатели	Условное обозначение	Период*		Изменение ( $\Delta$ )
		$T_1$	$T_0$	
$N^T = R \times \lambda^R$				
Объем продукции (по стоимости), тыс. руб.	$N^T$	900	680	
Среднесписочное число рабочих (чел.)	$R$	30	20	
Среднегодовая выработка одного рабочего, руб.	$\lambda^R$	60	68	
Расчет влияния факторов методов цепных подстановок				
	$N_{0}^T = R_0 \times \lambda_0^R$			
	$N_{(усл1)}^T = R_1 \times \lambda_0^R$			
	$N_{(1)}^T = R_1 \times \lambda_1^R$			

Изменение объема продукции за счет увеличения численности рабочих	
Изменение выпуска продукции за счет повышения производительности труда	
Баланс отклонения	

\*  $T_0$  и  $T_1$  – базисный и отчетный периоды соответственно.

3) По данным, представленным в таблице, рассчитайте влияние факторов в кратной модели методом цепных подстановок, сделайте выводы.

Показатели	Условное обозначение	Период*		Изменение ( $\Delta$ )
		$T_1$	$T_0$	
Выручка от реализации, тыс. руб.	$N^P$	60000	56000	
Оборотные активы, тыс. руб.	АО	4800	4000	
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	$\lambda^A$			
Влияние на изменение коэффициента оборачиваемости факторов				
Выручки от реализации: $\lambda^A_{(NP)} = N^P_1 / AO_1 - N^P_0 / AO_0$				
Оборотных активов: $\lambda^A_{(AO)} = N^P_1 / AO_1 - N^P_1 / AO_0$				
Баланс отклонений				

\*  $T_0$  и  $T_1$  – базисный и отчетный периоды соответственно.

4) По данным, представленным в таблице, рассчитайте влияние факторов в смешанной модели методом цепных подстановок, сделайте выводы.

Показатели	Условное обозначение	Период*		Изменение ( $\Delta$ )
		$T_1$	$T_0$	
Объем продукции, шт.	$Q^P$	1100	1000	
Цена единицы продукции, руб.	$p_i$	4800	4000	
Себестоимость единицы продукции, руб.	$S_{edi}$	120	110	
Прибыль отчетного года, руб.	$P$	8800	10000	
Влияние факторов на изменение прибыли				
Объем выпуска продукции: $\Delta P^P_{(Q^P)} = Q^P_1 \times (p_{i0} - S_{edi0}) - Q^P_0 \times (p_{i0} - S_{edi0})$				
Цены единицы продукции: $\Delta P^P_{(p_i)} = Q^P_1 \times (p_{i1} - S_{edi0}) - Q^P_1 \times (p_{i0} - S_{edi0})$				
Себестоимости единицы продукции: $\Delta P^P_{(S_{edi})} = Q^P_1 \times (p_{i1} - S_{edi1}) - Q^P_1 \times (p_{i1} - S_{edi0})$				
Баланс отклонений				

\*  $T_0$  и  $T_1$  – базисный и отчетный периоды соответственно.

## ТЕМА 3: АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

### *1. Вопросы для обсуждения:*

- 1) Понятие и сущность основных средств.
- 2) Классификация основных средств предприятия
- 3) Источники информации для проведения анализа основных средств предприятия?
- 4) Какие задачи стоят при анализе основных средств?
- 5) Какие показатели характеризуют движение основных средств?
- 6) Какие показатели характеризуют состояние основных средств?
- 7) Какие показатели используются для анализа обеспеченности предприятия основными средствами?
- 8) Какие показатели характеризуют состояние основных средств?
- 9) Какие показатели используются для анализа интенсивности использования основных средств?
- 10) Какие показатели используются для анализа эффективности использования основных средств?
- 11) Что понимают под производственной мощностью предприятия и за счет чего может измениться ее величина?
- 12) Какие показатели характеризуют полноту использования производственной мощности?
- 13) Какие основные резервы существуют для увеличения выпуска продукции и фондоотдачи за счет более полного использования основных средств?
- 14) Какое соотношение темпов роста производительности труда и основных производственных фондов обеспечивает более успешное развитие экономики предприятия?

### *2. Практические задания:*

- 1) Составьте структурно-логическую схему «Этапы анализа основных средств предприятия».
- 2) По данным таблицы рассчитайте структуру и динамику основных средств предприятия, сделайте соответствующие выводы.

Разделы и статьи баланса	20__г		20__г		20__г		Темп роста, в %	
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	20__г к 20__г	20__г к 20__г
Здания	29433		46225		54810			

Сооружения	50557		37420		46507			
Машины и оборудование	120269		191086		164042			
Производственный и хозяйственный инвентарь	5488		1370		8032			
Транспортные средства	14629		16645		37215			
Всего основных средств	149702	100,00	237311	100,00	218852	100,00		

3) По данным таблицы рассчитайте показатели состояния и движения основных средств предприятия, сделайте соответствующие выводы.

Показатели	20__г	20__г	20__г	Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Относительное отклонение, тыс. руб.	
				20__г- 20__г	20__г- 20__г	20__г/ 20__г	20__г/ 20__г
Стоимость основных средств на начало года	3504	10280	10178				
Поступление основных средств	6809	36	352				
Выбытие основных средств	33	138	25				
Износ основных средств	1976	2051	2306				
Стоимость основных средств на конец года							
Среднегодовая стоимость основных средств							
Коэффициент обновления основных средств							
Коэффициент выбытия основных средств							
Коэффициент износа основных средств							
Коэффициент годности основных средств							

4) По данным таблицы рассчитайте показатели обеспеченности предприятия основными средствами, сделайте соответствующие выводы.

Показатели	T <sub>1</sub>	T <sub>0</sub>	Отклонение	Темп роста, %
Объем выпущенной продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб.	195143	182533		
Среднегодовая величина основных производственных фондов, тыс. руб.	193599	172295		
Среднегодовая величина активной части про-	50429	47645		



мышленно-производственных фондов, тыс. руб.				
Численность рабочих, чел.	184	180		
Производительность труда (среднегодовая выработка), тыс. руб.				
Фондовооруженность труда, тыс. руб.				
Техническая вооруженность, тыс. руб.				

5) Выручка предприятия за год возросла с 10000 тыс. руб. до 12000 тыс. руб. Среднегодовая стоимость основных фондов увеличилась с 950 тыс. руб. до 1500 тыс. руб. Необходимо определить фондоотдачу основных средств.

6) С начала работы предприятия в эксплуатацию были введены основные фонды, балансовая стоимость которых 32000 руб. Через 3 года работы предприятия остаточная стоимость основных фондов составила 20000 руб. Определите норму амортизации и нормативный срок службы основных фондов предприятия.

7) По данным таблицы рассчитайте показатели, характеризующие интенсивность и эффективность использования основных производственных фондов. Сделайте соответствующие аналитические выводы.

Показатели	T <sub>1</sub>	T <sub>0</sub>	Отклонение	Индекс	Темп прироста, %
Объем выпуска продукции, тыс. руб.					
Среднегодовая стоимость активной части основных производственных, тыс. руб.					
Прибыль, тыс. руб.					
Фондоотдача, тыс. руб.					
Фондоемкость, тыс. руб.					
Фондорентабельность, %					
Относительная экономия (перерасход)					
Прирост основных производственных фондов на 1% прироста объема выпускаемой продукции, коэффициент экстенсивности					
Темп роста качественной характеристики использования основных производственных фондов					
Доля влияния экстенсивности использования основных производственных фондов на прирост выручки от продаж, %					
Доля влияния интенсивности использования основных производственных фондов на прирост выручки от продаж, %					
Расчет влияния факторов на прирост объема выпуска продукции					
Расширение производственного потенциала (основных производственных фондов)					
Повышение эффективности использования (фондоотдача)					
Баланс отклонений					

## ТЕМА 4: АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

### *1. Вопросы для обсуждения:*

- 1) Что относится к материальным ресурсам предприятия?
- 2) Каковы цели и задачи анализа материальных ресурсов предприятия?
- 3) Какие вы знаете объекты анализа материальных ресурсов?
- 4) В каких трех оценках определяется потребность в материальных ресурсах?
- 5) Назовите и охарактеризуйте этапы анализа материальных ресурсов предприятия?
- 6) Какими показателями характеризуется эффективность использования материальных затрат?
- 7) Какие факторы влияют на изменение материалоемкости продукции?
- 8) Что понимается под управлением запасами?
- 9) Назовите внутренние и внешние источники поступления материалов на предприятие?
- 10) Как оценить обеспеченность предприятия материальными ресурсами?
- 11) Назовите основные причины образования сверхнормативных запасов предприятия.
- 12) Что такое «переходящие материальные остатки»?
- 13) Чем общая материалоемкость отличается от удельной материалоемкости?
- 14) Как рассчитать относительную экономию материальных затрат?
- 15) Какие существуют частные показатели эффективности использования материалов?
- 16) Охарактеризуйте структуру удельного расхода материалов.
- 17) Назовите возможные причины перерасхода материальных ресурсов?
- 18) Как рассчитать влияние интенсивности и экстенсивности использования материальных ресурсов на изменение выпуска продукции?
- 19) Как рассчитывается прибыль на один рубль материальных затрат?
- 20) Раскройте методику анализа влияния факторов на изменение прибыли на один рубль материальных затрат?
- 21) Какие факторы влияют на общую материалоемкость продукции?
- 22) Какие факторы влияют на изменение удельной материалоемкости?
- 23) Раскройте экономический смысл норматива запаса сырья в днях?
- 24) Каковы экономические последствия недостатка сырья на складе?

- 25) Каковы экономические последствия излишка сырья на складе?  
 26) Назовите резервы снижения материалоемкости?  
 27) Назовите пути ускорения оборачиваемости запасов?  
 28) Дайте пояснения текущим, сезонным, страховым запасам?

## 2. Практические задания:

1) По данным таблицы проведите необходимые расчеты и оцените состояние материальных запасов. Сделайте соответствующие аналитические выводы.

Вид материала	Расход материалов, ед.	Однодневный расход (250 рабочих дней) (гр.1 / 250 дн.)	Норма запаса в днях	Норма запаса в натуральных единицах, т. (гр.3 × гр. 2)	Фактические остатки на начало периода		Отклонения от норм	
					Тонны	В днях запаса (гр. 5 / гр.2)	В днях запаса (гр. 6 - гр.3)	В натуральном выражении, т. (гр. 7 × гр. 2)
-	1	2	3	4	5	6	7	8
Материал А	4000		7		225			
Материал В	500		4		10			
Материал С	400		8		50			

2) По данным таблицы проведите анализ материалоемкости продукции. Сделайте соответствующие аналитические выводы.

№	Наименование показателя	20__г	20__г	Отклонение 20__г от 20__г (+, -)	
				в абс. сумме	в %
1	Объем отгруженных товаров, выполненных работ и услуг в действующих ценах (без НДС и акцизов), тыс. руб.	89080	109000		
2	Сумма материальных затрат на производство в действующих ценах, тыс. руб.	62620	73460		
3	Материалоемкость продукции, коп.				
4	Материалоотдача, руб.				

3) По данным таблицы проведите анализ влияния факторов на общий показатель материалоотдачи способом абсолютных разниц. Составьте факторную модель влияния отдельных факторов на изменение объема продукции. Проведите расчет влияния отдельных факторов на изменение объема продукции способом абсолютных разниц. Сделайте соответствующие аналитические выводы.

№	Наименование показателя	20__г	20__г	Отклонение 20__г от 20__г (+, -)

				в абс. сумме	в %
1	Объем отгруженных товаров, выполненных работ и услуг в действующих ценах (без НДС и акцизов), тыс. руб.	44540	54500		
2	Общая сумма материальных затрат, тыс. руб.	31310	36730		
3	Сумма затрат основных материалов, тыс. руб.	19150	19720		
4	Возвратные отходы, тыс. руб.	730	980		
5	Сумма затрат основных материалов, за вычетом отходов, тыс. руб.				
6	Удельный вес (коэффициент) основных материалов				
7	Коэффициент полезного использования основных материалов				
8	Материалоотдача основных материалов, руб. коп.				
9	Материалоотдача всех предметов труда, руб. коп.				

*Справка.* Факторный анализ влияния факторов на общий показатель материалоотдачи проводится по формуле:

$$MO = K_{OM} \times K_{ИС} \times MO_{OM},$$

где  $K_{OM}$  - удельный вес (коэффициент) основных материалов;

$K_{ИС}$  - коэффициент полезного использования основных материалов;

$MO_{OM}$  - материалоотдача основных материалов, руб. коп.

4) По приведенным данным рассчитайте показатели, характеризующие эффективность использования материальных ресурсов.

Показатели	Период		Изменение	
	$T_1$	$T_0$	тыс. руб.	%
Объем выпуска продукции, тыс. руб.	12800	12000		
Себестоимость выпущенной продукции, тыс. руб.	9000	8600		
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	3800	3400		
Материальные затраты, тыс. руб.	6600	5600		
Рентабельность материальных затрат				
Материалоотдача, руб.				
Материалоемкость, руб.				
Удельный вес материальных затрат в себестоимости выпуска				
Коэффициент использования материальных затрат	×	×		×
Коэффициент динамики качественного показателя влияния на объем выпущенной продукции	×	×		×
Прирост материальных затрат на 1% прироста объема продукции	×	×		×
Относительная экономия (перерасход) материальных затрат	×	×		×

5) По данным таблицы проведите факторный анализ прибыли на рубль материальных затрат.

Показатели	$T_1$	$T_0$	Динамика
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	10024	8374	
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	254798	236128	

Объем выпуска продукции, тыс. руб.	260190	243378	
Материальные затраты, тыс. руб.	182090	179214	
Рентабельность оборота, %	7,9	7,1	
Удельный вес выручки в общем товарном выпуске продукции, коэффициент			
Материалоотдача, руб.			
Прибыль на рубль материальных затрат, коп.			
<b>Факторный анализ рентабельности затрат <math>ROC^M = ROS \times d^{P/T} \times \lambda^M</math></b>			
<i>Влияние на изменение рентабельности материальных затрат факторов, %</i>			
Рентабельности оборота			
Удельного веса выручки от реализации в общем товарном выпуске продукции (доли продаж)			
Материалоотдачи			
Сумма отклонений			

б) Рассчитайте оптимальный размер партии поставки, размер производственного заказа, интервал поставки и минимальную сумму затрат на завоз и хранение по данным, приведенным в таблице.

Годовая потребность в сырье, т.	Стоимость размещения одного заказа, руб.	Себестоимость хранения, руб.	Время доставки	Количество рабочих дней	Расчетные значения
8000	280	50	20	250	×
Оптимальный размер партии поставки, т.					
Оптимальный размер производственного запаса, т.					
Количество заказов в год					
Интервал поставки, дн.					
Минимально допустимый остаток, т.					
Минимальная сумма затрат на завоз и хранение, руб.					

## ТЕМА 5: АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

### *1. Вопросы для обсуждения:*

- 1) Что относится к трудовым ресурсам предприятия?
- 2) Каковы цели и задачи анализа трудовых ресурсов предприятия?
- 3) Назовите источники информации для анализа трудовых ресурсов?
- 4) Как определить плановую потребность предприятия в трудовых ресурсах?
- 5) Охарактеризуйте уровень обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
- 6) Каким образом определяется соответствие квалификации трудовых ресурсов и сложности выполняемых работ?
- 7) Охарактеризуйте экономические последствия использования высококвалифицированной силы на низкоквалифицированных работах.
- 8) По каким признакам проводится группировка персонала предприятия?
- 9) Как влияют избыток и недостаток трудовых ресурсов на финансово-хозяйственную деятельность предприятия?
- 10) Как рассчитывается резерв увеличения выпуска продукции за счет доукомплектованности предприятия трудовыми ресурсами?
- 11) Какие показатели используются для оценки движения трудовых ресурсов?
- 12) Какие показатели применяются для оценки эффективности использования рабочего времени?
- 13) Каковы основные причины потерь рабочего времени?
- 14) Что включают в состав непроизводительных потерь рабочего времени?
- 15) Назовите интенсивные факторы, влияющие на среднегодовую выработку одного рабочего.
- 16) Назовите экстенсивные и интенсивные факторы, влияющие на среднегодовую выработку одного рабочего.
- 17) Как рассчитывается относительная экономия численности, фонда заработной платы и фонда рабочего времени?
- 18) Охарактеризуйте внутренние и внешние факторы, влияющие на производительность труда.
- 19) Раскройте состав переменной и постоянной частей фонда заработной платы.
- 20) Какие факторы влияют на изменение переменной и постоянной ча-

стей фонда заработной платы?

21) Как оценить влияние эффективности использования фонда заработной платы на результаты деятельности предприятия?

22) Назовите основные показатели трудоемкости продукции.

23) Назовите резервы снижения трудоемкости.

## 2. Практические задания:

1) По данным таблицы проведите анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами. Сделайте соответствующие аналитические выводы.

Показатели	План	20__г	20__г	20__г	Фактически в %	
					к плану	к 20__г
Всего среднесписочная численность персонала	253	238	249	258		
Управленческий персонал	16	15	16	16		
Специалисты	19	19	18	15		
Основной персонал	148	138	148	145		
Вспомогательный персонал	70	66	67	82		

2) По данным таблицы проведите анализ структуры персонала организации. Сделайте соответствующие аналитические выводы.

Категории	Структура персонала							
	План		20__г		20__г		20__г	
	чел.	%	чел.	%	чел.	%	чел.	%
Всего среднесписочная численность персонала	253		238		249		258	
Управленческий персонал	16		15		16		16	
Специалисты	19		19		18		15	
Основной персонал	148		138		148		145	
Вспомогательный персонал	70		66		67		82	

3) По данным предыдущих таблиц о численности трудовых ресурсов проведите анализ движения персонала организации. Сделайте соответствующие аналитические выводы.

Показатели	20__г	20__г	20__г	Динамика	
				20__г к 20__г	20__г к 20__г
Коэффициент интенсивности оборота по приему					
Коэффициент интенсивности оборота по выбытию					
Коэффициент постоянства состава персонала					
Коэффициент текучести кадров					

4) В базисном периоде выпуск товарной продукции составил 240 млн. руб., среднесписочная численность промышленно-производственного персонала предприятия – 300 чел. В отчетном периоде объем товарной продукции составил 264 млн. руб., а численность промышленно-производственного персонала сократилась на 15 чел. Определите абсолютное и относительное изменение производительности труда в отчетном периоде по сравнению с базисным.

5) Среднесписочная численность работников предприятия за год составила 700 чел. В течение года уволилось по собственному желанию 42 чел., уволено за нарушение трудовой дисциплины 8 чел., ушли на пенсию 15 чел., поступили в учебные заведения и призваны в ряды Вооруженных Сил 17 чел., переведены на другие должности и в другие подразделения предприятия 35 чел. Определите показатели мобильности рабочей силы.

б) По данным таблицы проанализируйте использование рабочего времени в организации. Рассчитайте изменение выпуска продукции из-за сокращения фактического полезного бюджета рабочего времени по сравнению с плановым. Сделайте соответствующие аналитические выводы.

Показатели	План	Факт	Абс. откл.	Темп роста, %
1. Календарный фонд рабочего времени, человеко-дней	33945	31755		
2. Праздничные дни	1116	1044		
3. Выходные дни	4929	4785		
4. Табельные фонд рабочего времени, человеко-дни Чр				
5. Неявки на работу, человеко-дней в том числе	1132	2284		
ежегодные отпуска	1127	1285		
отпуска по учебе	5	7		
болезни	0	605		
прогулы	0	39		
целодневные простои	0	348		
6. Явочный фонд рабочего времени, человеко-дни				
7. Номинальная продолжительность рабочей смены, часы	8	8		
8. Номинальный бюджет рабочего времени, человеко-часы				



9. Внутрисменные простои, человеко-часы	0	209		
10. Льготное время подростков, человеко-часы	60	90		
11. Перерывы в работе кормящих матерей, человеко-часы	0	230		
12. Полезный бюджет рабочего времени, человеко-часы				
13. Средняя продолжительность рабочего дня, часы				
14. Сверхурочно отработанные человеко-часы	0	105		
15. Непроизводительные затраты рабочего времени, человеко-часы	0	280		
16. Фактический бюджет рабочего времени, человеко-часы				
17. Среднечасовая выработка одного рабочего, руб.	250	250		

## ТЕМА 6: АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

### *1. Вопросы для обсуждения:*

- 1) Каковы цели и задачи анализа производства и реализации продукции?
- 2) Назовите источники информации для анализа производства и реализации продукции.
- 3) Как определить среднегодовой темп роста объема продажи продукции, имея данные о динамике продаж?
- 4) Чем ассортимент продукции отличается от номенклатуры продукции?
- 5) Что такое структура объема продаж?
- 6) В каком случае план по ассортименту продукции считается выполненным?
- 7) Назовите возможные причины невыполнения плана продажи по ассортименту.
- 8) Охарактеризуйте экономические последствия невыполнения плана продажи по ассортименту.
- 9) Что такое ABC-анализ продажи продукции? Для чего он применяется?
- 10) Чем ритмичность производства отличается от равномерности производства?
- 11) Назовите прямые показатели ритмичности.
- 12) Назовите косвенные показатели ритмичности.
- 13) Назовите факторы, влияющие на ритмичность хозяйственного процесса.
- 14) По какому критерию выделяют внешние и внутренние сегменты организации?
- 15) Какие существуют варианты внутреннего сегментирования?
- 16) В чем сущность сегментации товаров по положению на рынках сбыта?
- 17) Назовите индивидуальные, обобщающие и косвенные показатели качества продукции.
- 18) Как оценивается конкурентоспособность продукции в сравнении с аналогичной продукцией?
- 19) Какие факторы влияют на уровень конкурентоспособности продукции?
- 20) Раскройте механизм влияния структурных сдвигов на изменения

выручки от продаж.

21) Как расценивается увеличение остатков отгруженных товаров при анализе объема продажи?

22) Как расценивается увеличение товаров, переданных на ответственное хранение, при анализе объема продажи?

## 2. Практические задания:

1) По данным таблицы рассчитайте показатели динамики объема производства и реализации и дайте оценку деятельности предприятия на основе сопоставления объемов производства и реализации продукции. Сделайте соответствующие аналитические выводы.

Показатели	I кв.	II кв.	III кв.	IV кв.	Итого	Среднее значение
Объем производства продукции, тыс. руб.	240	260	270	300		
Абсолютное изменение, тыс. руб.						
Темп прироста, %						
Объем реализации, тыс. руб.	200	220	260	260		
Абсолютное изменение, тыс. руб.						
Темп прироста, %						
<i>Сопоставление объемов производства и реализации</i>						
По абсолютным отклонениям	x					x
По темповым заданиям	x					x
Оценка результатов	x					

2) По данным таблицы рассчитайте коэффициенты, характеризующие выполнение плана по ассортименту, и дайте оценку степени выполнения плана по ассортименту. Сделайте соответствующие аналитические выводы.

Вид продукции	Объем выпуска продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб.		Удельный вес выпуска, %		Отклонение удельного веса, +/-	Выполнение плана, %	Зачтено в выполнение плана
	T <sub>1</sub>	T <sub>п</sub>	T <sub>1</sub>	T <sub>п</sub>			
Новая	40						
А	86	80					
В	80	90					
С	100	120					
Д	140	160					
Итого							
<i>Выполнение плана по ассортименту</i>							
По способу наименьшего процента							

Коэффициент ассортимента, %	
Коэффициент обновления ассортимента, %	
Коэффициент структурной активности, %	
Сумма положительных отклонений, %	
Сумма отрицательных отклонений, %	

3) По данным таблицы дайте оценку влияния сортового состава продукции на объем производства. Сделайте соответствующие аналитические выводы.

Сорт	Цена, тыс. руб.	Объем реализации		Стоимость выпуска, тыс. руб.				Структура, удельный вес		Изменение в структуре	Изменение средней цены за счет
		T <sub>1</sub>	T <sub>п</sub>	T <sub>1</sub>	T <sub>п</sub>	T <sub>1</sub> по цене высшего сорта	T <sub>0</sub> по цене высшего сорта	T <sub>1</sub>	T <sub>п</sub>		
1-ый	40	24	20								
2-ой	30	10	8								
3-ий	16	8	14								
Итого											
<i>K сортности</i>											
Индекс роста качества продукции											
Изменение стоимости фактического выпуска за счет изменения сортового состава											

4) Начальник отдела снабжения столовой «Диета» анализирует информацию продуктового баланса. Оцените динамику товарооборота организации по сравнению с прошлым годом и выполнение плана, покажите влияние отдельных факторов с помощью балансового метода (тыс. руб.). Сделайте выводы.

Показатель	Фактически за прошлый год	Отчетный год	
		План.	Факт.
1. Запасы товаров а начало года	180,9	184	190,8
2. Поступление сырья и товаров	22012,5	25000	21885,8
3. Порча сырья и товаров	30,9	-	27,8
4. Запасы товаров на конец года	190,8	187	196,5
5. Объем товарооборота			

5) По данным таблицы проведите анализ объема реализованной продукции с выявлением факторов влияния на общую величину выручки от реализации в стоимостном выражении. Сделайте соответствующие аналитические выводы.

Вид продукции	Количество реализованной продукции	Цена единицы продукции,	Выручка от реализации, тыс. руб.	Общее изменение выручки от

			тыс. руб.						реализации, тыс. руб.
	T <sub>1</sub>	T <sub>0</sub>	T <sub>1</sub>	T <sub>0</sub>					
Φ <sub>1</sub>	10	8	2,4	2,3					
Φ <sub>2</sub>	8	10	3,9	3,8					
Φ <sub>3</sub>	30	20	2,5	2,2					
Итого									
<i>Влияние факторов на изменение выручки</i>									
Изменения количества реализованной продукции									
Изменения количества и ассортимента реализованной продукции									
Изменения цены реализации									
Совокупное влияние факторов на прирост выручки от реализации									

## ТЕМА 7: АНАЛИЗ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ И СЕБЕСТОИМОСТЬЮ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

### *1. Вопросы для обсуждения:*

- 1) Дайте определение понятиям затраты, издержки, расходы. Тождественны ли эти понятия?
- 2) Раскройте классификацию затрат.
- 3) Каковы цели и задачи анализа затрат предприятия?
- 4) Назовите источники информации для анализа затрат предприятия?
- 5) Что такое себестоимость продукции?
- 6) С какой целью проводится анализ себестоимости продукции?
- 7) Какой показатель называют обобщающим показателем себестоимости продукции?
- 8) Укажите, чем отличается экономический элемент затрат от калькуляционной статьи затрат.
- 9) Могут ли организации изменить типовой перечень статей калькуляции?
- 10) Как рассчитывается и анализируется показатель затрат на рубль продукции?
- 11) Под воздействием каких факторов изменяется показатель затрат на рубль продукции?
- 12) По каким группам факторов рассчитывают экономию от снижения себестоимости продукции?
- 13) Раскройте методику факторного анализа себестоимости отдельных изделий.
- 14) Раскройте сущность основных методов разделения затрат на постоянные и переменные по отношению к изменению объема производства.
- 15) Укажите возможные причины перерасхода условно-переменных затрат.
- 16) Какие факторы влияют на абсолютную величину постоянных затрат.
- 17) Какие формулы используются для расчета точки безубыточности?
- 18) Какие факторы влияют на величину общей суммы прямых материальных затрат?
- 19) Назовите экстенсивные и интенсивные факторы, влияющие на величину прямых трудовых и материальных.
- 20) Назовите основные пути снижения себестоимости.

### *2. Практические задания:*

1) По данным таблицы проанализируйте состав и динамику расходов по элементам затрат. Сделайте соответствующие аналитические выводы.

Наименование показателя	20__г		20__г		20__г		Динамика	
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	(+;-)	%
Материальные затраты	78376		79396		85858			
Расходы на оплату труда	105153		107643		108374			
Отчисления на социальные нужды	21407		28040		28739			
Амортизация	16772		15377		14102			
Прочие затраты	4801		4537		4215			
Итого по элементам затрат	226509		234993		241288			

2) Себестоимость товарной продукции в отчетном году составила 360 тыс. руб. затраты на 1 руб. товарной продукции – 0,90 руб. В будущем году предполагается увеличение производства продукции на 10%. затраты на 1 руб. товарной продукции установлены на уровне 0,85 руб. Определите себестоимость товарной продукции будущего года.

3) Предприятие производит один вид продукции по цене 600 руб./ед. Переменные расходы на единицу продукции составляют 560 руб. Общая величина постоянных расходов – 840 тыс. руб. В результате роста накладных расходов общие постоянные расходы увеличились на 7%. Определите, каким образом увеличение постоянных расходов повлияет на величину критического объема выпускаемой продукции.

4) Фирма, выпускающая игрушки, производит 2 тысячи кукол в неделю по цене 50 руб. за штуку. Производственные мощности позволяют увеличить выпуск до 3 тысяч единиц. Общие затраты на единицу продукции составляют 40 руб., в том числе постоянные – 15 руб. Стоит ли компании принимать решение о расширении производства на 400 кукол в неделю, если эти дополнительные пойдут на экспорт и их контрактная цена составит 35 руб.

5) Предприятие производит и продает калькуляторы оптом по цене 200 руб. за штуку. Издержки производства и обращения в расчете на один калькулятор составили (в руб.):

- прямые материальные затраты - 40;
- прямые затраты на рабочую силу – 60;
- переменные косвенные расходы – 20;
- постоянные косвенные расходы – 50;
- издержки обращения (переменные) – 10;
- издержки обращения (постоянные) – 5.

Предприятие получает предложение подписать контракт на производство дополнительной партии калькуляторов объемом 1000шт. по цене 170 руб. за штуку. Рассчитайте экономическую целесообразность производства и реализации дополнительной партии калькуляторов.

б) По данным таблицы рассчитайте точку безубыточности. Сделайте соответствующие аналитические выводы.

Показатель	20__г	20__г	20__г	Абсолютное отклонение	
				20__г- 20__г	20__г- 20__г
1.Выручка от продажи товаров, работ, услуг	257831	218758	273757		
2.Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	219795	201769	228048		
3. Валовая прибыль (маржинальный доход) (п.1-п.2)					
4.Доля маржинального дохода в выручке от продаж (п.3:п.1)					
5.Постоянные и условно-постоянные затраты	26375	15132	29403		
6. Точка безубыточности (п.5:п.4)					
7. Запас финансовой прочности (п.1-п.6)					
8. Запас финансовой прочности в % к объему продаж (п.7:п.1)					



## ТЕМА 8: АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ПОКАЗАТЕЛЕЙ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ

### *1. Вопросы для обсуждения:*

- 1) Дайте определение понятиям «финансовый результат», «рентабельность»?
- 2) По каким критериям классифицируются финансовые результаты? Для чего применяется каждый классификационный признак?
- 3) Какие факторы влияют на величину финансовых результатов?
- 4) Каковы цели и задачи анализа финансовых результатов и рентабельности?
- 5) Назовите источники информации для анализа финансовых результатов и рентабельности?
- 6) Назовите неэкономические факторы, влияющие на величину прибыли.
- 7) Что такое чистый денежный поток?
- 8) Охарактеризуйте состав прибыли.
- 9) Раскройте механизм влияния структурных сдвигов на величину финансовых результатов.
- 10) Какие факторы влияют на величину прибыли от продаж?
- 11) Какие факторы влияют на величину прибыли от отдельного вида продукции?
- 12) Какие факторы влияют на величину рентабельности основной деятельности?
- 13) Какие факторы влияют на величину рентабельности изделия?
- 14) Назовите экстенсивные и интенсивные факторы, влияющие на величину показателей рентабельности.
- 15) Назовите резервы увеличения рентабельности.
- 16) Охарактеризуйте особенности поведения постоянных и переменных затрат с изменением объема производства.
- 17) Какие факторы влияют на динамику чистой прибыли предприятия?
- 18) Назовите возможные причины отрицательных отклонений в составе прочих доходов и расходов?
- 19) Как оценить влияние структурных сдвигов в составе прочих доходов и расходов на величину финансовых результатов?
- 20) Как влияет метод начисления амортизации на величину платежей при лизинге и кредите?

21) Как рассчитывается и каков экономический смысл показателей рентабельности?

## 2. Практические задания:

1) По данным таблицы проанализируйте финансовые результаты деятельности предприятия. Сделайте соответствующие аналитические выводы.

Показатель	Абсолютная величина, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Относительное отклонение, %	
	20__г	20__г	20__г	20__г- 20__г	20__г- 20__г	20__г/ 20__г	20__г/ 20__г
Выручка от продажи без НДС	257831	218758	273757				
Себестоимость	219795	201769	228048				
Валовая прибыль	38036	16989	45709				
Коммерческие расходы	7045	9028	9528				
Прибыль (убыток) от продаж	30991	7961	36181				
Проценты к получению	8545	11210	9855				
Прочие доходы	1842	3229	3810				
Прочие расходы	10420	10238	9284				
Прибыль (убыток) до налогообложения	30958	12162	40562				
Налоги, уплачиваемые организациями, применяющими специальные налоговые режимы	2108	509	4041				
Чистая прибыль	28850	11653	36521				

2) Рассчитайте рентабельность собственного капитала. Исходя из имеющихся показателей, методом моделирования преобразуйте кратную модель рентабельности собственного капитала в мультипликативную модель и дайте оценку влияния всех факторов на доходность собственного капитала.

Показатели, тыс. руб.	$T_1$	$T_0$	Изменение
Балансовая прибыль	1140	1000	
Налоги на прибыль	990	850	
Показатели, тыс. руб.	$T_1$	$T_0$	Изменение
Прибыль после уплаты налогов			
Выручка от всех видов продаж	4500	4200	
Общая среднегодовая величина капитала	9015	8830	
В том числе собственного капитала	4732	4525	
Рентабельность собственного капитала после			
Рентабельность продаж после уплаты налогов, %			

Коэффициент оборачиваемости капитала			
Мультипликатор капитала			
<i>Влияние на изменение рентабельности собственного капитала факторов</i>			
Рентабельности продаж			
Коэффициента оборачиваемости			
Мультипликатора капитала			
Баланс отклонений, %			

3) По данным таблицы рассчитайте показатели и дайте оценку эффективности привлечения заемного капитала на основе эффекта финансового рычага.

<i>Показатели, тыс. руб.</i>	<i>T<sub>1</sub></i>	<i>T<sub>0</sub></i>	<i>Изменение</i>
Общая среднегодовая величина капитала	69 590	68 550	
В том числе:			
Кредиты и займы (средняя величина)	15 004	13 005	
Собственного капитала (средняя величина)	35 800	32 700	
Прибыль до налогообложения	7736	5647	
Общая рентабельность совокупного капитала (ROA), %			
Сумма процентов за кредит	874	705	
Средневзвешенная цена заемного капитала			
Налог на прибыль	1800	1200	
Коэффициент налогообложения			
Чистая прибыль			
Эффект финансового рычага, %			
Сумма прироста собственного капитала за счет привлечения заемного капитала			

4) Предприятие выпустило в январе - 1200 изделий, в феврале - 1900 изделий, в марте - 1800 изделий. Цена одного изделия составляет 70 руб./шт. Себестоимость одного изделия составляла: в январе - 55 руб., в феврале - 57 руб., в марте - 52 руб. Сравните рентабельность продукции, выпущенной за три месяца.

5) Рассчитайте:

а) порог рентабельности в натуральном и стоимостном выражении;  
 б) величину маржинального дохода в целом и в расчете на единицу продукции;

в) абсолютный и относительный показатель запаса финансовой прочности по следующим данным:

- выручка от реализации продукции с НДС (20%) - 2001 тыс.руб.;
- величина постоянных расходов - 400 тыс.руб.;
- величина переменных расходов на единицу продукции - 150 руб.;
- цена единицы продукции (без НДС) - 230 руб.

## ТЕМА 9: АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ (ОРГАНИЗАЦИИ)

### *1. Вопросы для обсуждения:*

- 1) Дайте определение понятию «финансовое состояние предприятия».
- 2) Каковы цели и задачи анализа финансового состояния предприятия?
- 3) Назовите источники информации для проведения анализа финансового состояния предприятия?
- 4) Какие основные приемы применяются при анализе бухгалтерского баланса?
- 5) Какие показатели финансового состояния можно получить из сравнительного аналитического баланса?
- 6) Что такое «основной капитал», назовите его составляющие, где он отражается в бухгалтерском балансе?
- 7) Что такое «оборотный капитал», назовите его составляющие, где он отражается в бухгалтерском балансе?
- 8) Раскройте аналитическое значение бухгалтерского баланса.
- 9) Что такое валюта баланса?
- 10) Каково функциональное назначение собственного капитала, где он отражается в бухгалтерском балансе?
- 11) Раскройте экономический смысл и методику расчета собственного оборотного капитала.
- 12) Что такое «перманентный капитал»?
- 13) Каково функциональное назначение заемного капитала, где он отражается в бухгалтерском балансе и как классифицируется?
- 14) Назовите основные составляющие собственного и заемного капитала организации.
- 15) Что понимается под ликвидностью баланса, ликвидностью активов и ликвидностью предприятия?
- 16) Какой из элементов оборотных активов является наиболее ликвидным?
- 17) Какие типы ликвидности характеризуют структуру баланса?
- 18) Какой баланс считается абсолютно ликвидным?
- 19) Как группируются активы по степени ликвидности?
- 20) Что понимается под платежеспособностью организации?
- 21) Тождественны ли понятия «платежеспособность» и «ликвидность»?
- 22) Какие методы и приемы применяются при анализе платежеспособности?

23) Какие основные коэффициенты ликвидности и платежеспособности используются в финансовом анализе? Каков их экономический смысл и рекомендуемые значения?

24) Может ли предприятие быть одновременно ликвидным, но неплатежеспособным?

25) Раскройте аналитическое значение отчета о прибылях и убытках организации.

26) Охарактеризуйте состав доходов и расходов организации.

27) Что понимается под финансовой устойчивостью предприятия?

28) Какими показателями характеризуется финансовая устойчивость предприятия?

29) Какие основные финансовые коэффициенты характеризуют финансовую устойчивость предприятия?

30) Какие вы знаете типы финансовой устойчивости предприятия?

31) Как рассчитывается собственный оборотный капитал?

32) По каким признакам группируется дебиторская и кредиторская задолженность при анализе состояния расчетов организации?

33) Какие факторы влияют на уровень рентабельности активов?

34) Какие факторы влияют на уровень рентабельности собственного капитала?

35) Какие показатели характеризуют эффективность использования денежных средств организации?

36) Какие существуют политики финансирования активов организации?

37) Как оценить характер размещения капитала в активах организации?

38) Как структура пассивов организации влияет на рентабельность собственного капитала?

## 2. Практические задания:

1) Проанализируйте структуру и состав имущества по данным баланса, применяя методы вертикального и горизонтального анализа. Сделайте соответствующие аналитические выводы.

Показатели, тыс. руб.	20__г		20__г		20__г		Абсолютное отклонение, тыс.руб.		Темп прироста, %	
	Тыс. руб	В % к итогу	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.	В % к итогу	20__г- 20__г	20__г- 20__г	20__г / 20__г	20__г / 20__г
Нематериальные активы	505		479		454					

Основные средства	287339		251133		249743					
Отложенные налоговые активы	2108		1991		3265					
Итого по разделу I. Внеоборотные активы	289952		253603		253462					
Запасы	19856		44541		34877					
РБП	29		7		98					
НДС по приобретенным ценностям	968		1084		6396					
Дебиторская задолженность	27407		41591		50300					
Денежные средства и денежные эквиваленты	782		198		1037					
Итого по разделу II. Оборотные активы	49013		87414		92610					
Внеоборотные активы. Итого по разделу I.	289952		253603		253462					
Оборотные активы. Итого по разделу II.	49013		87414		92610					
Баланс	338965		341017		346072					

2) Проанализируйте структуру и состав источников формирования имущества по данным баланса, применяя методы вертикального и горизонтального анализа. Сделайте соответствующие аналитические выводы.

Показатель	20__г		20__г		20__г	
	Тыс. руб.	% к итогу	Тыс. руб.	% к итогу	Тыс. руб.	% к итогу
Уставный капитал	1780		1780		1780	
Добавочный капитал (переоценка Вна)	2061910		2013331		1977190	
Добавочный капитал (без переоценки)	1166222		1166222		1166222	
Резервный капитал	267		267		267	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	122687759		90377696		1092996 24	

Итого по разделу III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	125917938		93559296		1124450 83	
Займы и кредиты	37500000		54796320		5479632	
Отложенные налоговые обязательства	117864		137476		216621	
Прочие обязательства	60		24		-	
Итого по разделу IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	37617924		54933820		5501294 1	
Займы и кредиты	12525288		-		-	
Кредиторская задолжен- ность	5081622		28215795		4797782	
в том числе: поставщики и подрядчики	3252449		2838653		2403288	
задолженность перед пер- соналом по оплате труда	236989		259378		312274	
задолженность перед госу- дарственными внебюджет- ными фондами	104339		119974		145946	
задолженность перед бюджетом	1437537		910123		1736473	
задолженность участни- кам (учредителям) по вы- плате доходов	-		23879314		136628	
авансы полученные	14107		12593		11690	
прочие кредиторы	36201		195760		51483	
Оценочные обязательства	208066		247016		355300	
Прочие обязательства	192985		216715		54467	
Итого по разделу V. КРАТКОСРОЧНЫЕ	18007961		28679526		5207549	
БАЛАНС	181543823		17717264		1726655	

3) Проанализируйте динамику источников формирования имущества по данным баланса, применяя методы вертикального и горизонтального анализа. Сделайте соответствующие аналитические выводы.

Показатель	20__г	20__г	20__г	Абс. откл., тыс.руб.		Темп прироста, %	
				20__г- 20__г	20__г- 20__г	20__г / 20__г	20__г / 20__г
Уставный капитал	1780	1780	1780				
Добавочный капитал (переоценка Вна)	2061910	2013331	1977190				
Добавочный капитал (без переоценки)	1166222	1166222	1166222				
Резервный капитал	267	267	267				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	122687759	90377696	109299624				

Итого по разделу III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	125917938	93559296	112445083				
Займы и кредиты	37500000	54796320	54796320				
Отложенные налого- вые обязательства	117864	137476	216621				
Прочие обязательства	60	24	-				
Итого по разделу IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	37617924	54933820	55012941				
Займы и кредиты	12525288	-	-				
Кредиторская задол- женность	5081622	28215795	4797782				
в том числе: по- ставщики и подряд-	3252449	2838653	2403288				
задолженность перед персоналом по опла-	236989	259378	312274				
задолженность перед государственными внебюджетными	104339	119974	145946				
задолженность пе- ред бюджетом	1437537	910123	1736473				
авансы полученные	14107	12593	11690				
прочие кредиторы	36201	195760	51483				
Оценочные обязатель-	208066	247016	355300				
Прочие обязательства	192985	216715	54467				
Итого по разделу V. КРАТКОСРОЧНЫЕ	18007961	28679526	5207549				
БАЛАНС	181543823	177172642	172665573				

4) Проанализируйте динамику доходов и расходов предприятия по данным ф.№2 «Отчет о финансовых результатах», применяя методы вертикального и горизонтального анализа. Сделайте соответствующие аналитические выводы.

Показатель	Абсолютная величина, тыс. руб.			Абсолютное от- клонение, тыс. руб.		Относительное отклонение, %	
	20__г	20__г	20__г	20__г- 20__г	20__г- 20__г	20__г / 20__г	20__г / 20__г
Выручка	56591802	48963256	51737545				
Себестоимость продаж	21989201	22925377	24810425				
Валовая прибыль	34602601	26010879	26927120				
Коммерческие рас- ходы	6775800	6435802	7230476				
Управленческие расходы	2111269	2369123	2513341				
Прибыль от продаж	25715532	17205954	17183303				



Доходы от участия в др. организациях	965844	12189	375896				
Проценты к получению	8300160	8700159	7078726				
Проценты к уплате	4624558	5191429	5225554				
Прочие доходы	2043367	6880423	5549178				
Прочие расходы	6475759	7333704	1307848				
Прибыль до налогообложения	25924586	20273592	23653701				
Текущий налог на прибыль	6244496	5416091	4764627				
Чистая прибыль	19670896	14870471	18885787				

5) Оцените эффективность использования капитала предприятия по следующим данным:

Показатель	Значение, тыс. руб.	
	на начал периода	на конец периода
Капитал и резервы	860	860
Долгосрочные пассивы	10	90
Баланс	1216	1576
Выручка-нетто от реализации продукции	2500	2500
Прибыль (убыток) от реализации продукции	600	700

6) Составьте баланс предприятия, если известно, что: недостаток собственных оборотных средств – 200 тыс. руб., доля затрат в активе баланса составляет 25%, внеоборотные активы – 700 тыс. руб., убытки – 100 тыс. руб., долгосрочные пассивы – 200 тыс. руб., коэффициент маневренности – 0,5.

7) Составьте баланс предприятия, если известно, что удельный вес долгосрочных пассивов в итоге баланса составляет 10%, а внеоборотных активов – 40%, отношение А2 к А3 равно 6/1, коэффициент покрытия – 1,5, темп прироста внеоборотных активов, которые в предыдущем периоде составили 400 тыс. руб., равен 250%.

8) По данным таблицы выполните следующие задания:

Внеоборотные активы	3007	Капитал и резервы	2938
Оборотные активы:		Долгосрочные пассивы	298
Запасы	2000	Краткосрочные пассивы	2564
В том числе:		В том числе:	
готовая продукция и товары для перепродажи	183	Займы и кредиты	935
товары отгруженные	91	Кредиторская задолженность	1516
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	120	Доходы будущих периодов	76
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	80	Резервы предстоящих расходов	18

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	203	Прочие краткосрочные обязательства	19
Краткосрочные финансовые вложения	120		
Денежные средства	270		
Итого по разделу II			
Баланс	5800	Баланс	5800

а) сгруппируйте активы по группам ликвидности и обязательства по срочности их погашения, дайте оценку ликвидности баланса:

Группы активов по степени ликвидности		Группы пассивов по срочности погашения обязательств	
A1 — наиболее ликвидные активы		П1 — наиболее срочные обязательства	
A2 — быстро реализуемые активы		П2 — среднесрочные обязательства	
A3 — медленно реализуемые активы		П3 — долгосрочные обязательства	
A4 — трудно реализуемые активы		П4 — постоянные пассивы	

б) рассчитайте коэффициенты ликвидности:

Коэффициенты	$T_1$	$T_0$	Изменение
Текущей ликвидности			
Критической ликвидности			
Абсолютной ликвидности			
Коэффициент платежеспособности за период (год)			

в) дайте оценку типа финансовой устойчивости:

Показатели	Источники средств		Отклонение
	$T_1$	$T_0$	
Запасы + НДС			
Чистый рабочий капитал			
Плановые источники			
Временные источники			
<i>Типы финансовой устойчивости</i>			
Абсолютная финансовая устойчивость			
Нормальная устойчивость			
Неустойчивое финансовое состояние			
Кризисное состояние			

## ТЕМА 10: ОЦЕНКА ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

### *1. Вопросы для обсуждения:*

- 1) Дайте определение понятию «деловая активность предприятия».
- 2) Каковы цели и задачи анализа деловой активности предприятия?
- 3) Назовите источники информации для проведения анализа деловой активности предприятия?
- 4) Какими показателями оценивается деловая активность предприятия?
- 5) По каким стадиям происходит кругооборот капитала?
- 6) Что такое операционный цикл?
- 7) Что представляет собой финансовый цикл?
- 8) Какие факторы оказывают влияние на скорость и длительность оборота капитала?
- 9) В чем заключается экономический смысл коэффициента оборачиваемости?
- 10) Как определяется эффект от ускорения оборачиваемости капитала?
- 11) В чем заключается абсолютное и относительное высвобождение оборотных средств вследствие ускорения оборачиваемости?
- 12) Какова последовательность анализа деловой активности организации?
- 13) Как формируются показатели доходности предприятия?
- 14) Каким образом формируется многофакторная мультипликативная модель рентабельности активов?
- 15) Как связаны между собой эффект финансового рычага и структура затрат?
- 16) Какие типы факторных моделей могут использоваться в факторном анализе рентабельности?

### *2. Практические задания:*

- 1) Проанализируйте оборачиваемость оборотных средств предприятия и определить величину высвобожденных (дополнительно вовлеченных) денежных средств по следующим данным: выручка, тыс. руб.: базовый период - 27000; анализируемый - 28800; число дней: базовый период - 90; анализируемый - 90; средний остаток оборотных средств, тыс. руб.: базовый период - 9900; анализируемый - 10240;
- 2) По следующим данным проведите сопоставительный анализ темпов роста прибыли от продаж и активов предприятия. На основе оценки динамики данных показателей сделайте выводы об эффективности использования активов и деловой активности предприятия.

Показатель	Год		Темп роста, %
	Базисный	Отчетный	
1. Прибыль, тыс. руб.	455	674	
2. Выручка от продаж, тыс. руб.	3000	4000	
3. Активы, тыс. руб.	6090	6802	

3) По данным таблицы рассчитайте показатели оборачиваемости и дайте оценку эффективности использования оборотного капитала.

Показатели	$T_1$	$T_0$	Изменения
Выручка от реализации, тыс. руб.	2187	2014	
Среднегодовая величина оборотных активов, тыс. руб.	1774	1762	
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов			
Продолжительность одного оборота оборотных активов, дн. (с точностью до 0,01 суток)			
Однодневный оборот (однодневная выручка от продаж), тыс. руб.			
<i>Экономический результат</i>			
Суммы высвобождения (дополнительного привлечения) из оборота средств за счет ускорения (замедления) оборачиваемости (-), тыс. руб.	X		X
<i>Влияние на изменение коэффициента оборачиваемости факторов</i>			
Выручки от реализации (нетто)			
Средних за период остатков оборотных активов			
Баланс отклонений			
<i>Влияние на изменение выручки от реализации факторов</i>			
Средних остатков оборотных активов			
Коэффициента оборачиваемости			

4) По данным таблицы рассчитайте и проанализируйте рентабельность предприятия. Сделайте соответствующие аналитические выводы.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+, -)
1. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	10000	15000	
2. Среднегодовая стоимость активов предприятия, тыс. руб.	50000	60000	
3. Рентабельность предприятия, %			
4. Выручка от реализации, тыс. руб.	90000	94000	
5. Рентабельность продукции, %			
6. Коэффициент оборачиваемости активов			

## ТЕМА 11: МЕТОДИКА ЭКСПРЕСС-АНАЛИЗА И РЕЙТИНГОВОЙ ОЦЕНКИ ОРГАНИЗАЦИИ

### **1. Вопросы для обсуждения:**

- 1) Что представляет собой экспресс-анализ финансового состояния организации?
- 2) Каковы цели и задачи экспресс-анализа финансового состояния организации?
- 3) Перечислите источники информации для проведения экспресс-анализа финансового состояния организации.
- 4) Охарактеризуйте этапы экспресс-анализа финансового состояния организации.
- 5) Какие показатели используются для экспресс-анализа финансового состояния предприятия?
- 6) Назовите общие принципы и особенности формирования систем рейтинговых оценок экономических объектов.
- 7) На какие группы индикаторов финансового состояния ориентирована рейтинговая оценка?
- 8) Какова схема проведения рейтинговой оценки экономических объектов?
- 9) Каковы нормативные значения базовых показателей оценки финансового состояния?
- 10) Как отличаются нормативные значения базовых показателей оценки финансового состояния организации в зависимости от отраслевой принадлежности?
- 12) Как определяется значимость отдельных групп показателей для проведения рейтинговой оценки финансового состояния предприятия?
- 13) Как осуществляется ранжирование уровней финансового состояния организации в рамках рейтинговой оценки?

### **2. Практические задания:**

- 1) Определите рейтинг предприятий на основе уровня показателей их финансового состояния с помощью метода суммы мест по данным таблицы:

Показатели	Предприятие №1	Предприятие №2	Предприятие №3	Предприятие №4
коэффициент абсолютной ликвидности	0,15	0,11	0,09	0,08
коэффициент срочной ликвидности	0,85	0,90	0,65	0,55
коэффициент текущей ликвидности	0,90	1,20	1,10	0,70

коэффициент автономии	0,88	0,68	0,56	0,16
коэффициент маневренности собственных средств	0,11	0,09	0,05	0,01

2) По данным таблицы:

1. Рассчитайте интегральный показатель рейтинговой оценки хозяйственной деятельности трех дочерних предприятий компании «Х», используя метод сумм и метод средней геометрической.

2. Сравните итоги хозяйственной деятельности дочерних предприятий компании «Х».

Динамика показателей хозяйственной деятельности дочерних предприятий компании «Х»

№ п/п	Показатели	Темп роста показателя, %		
		ДП№1	ДП№2	ДП№3
1	Объем продаж на 1 работающего	103,6	102,9	101,8
2	Рентабельность продаж	101,7	99,8	102,6
3	Оборачиваемость активов	99,6	101,5	103,8
4	Рентабельность капитала	100,7	102,6	100,2

3) Методом суммы мест, суммы баллов, расстояний и таксометрическим, проведите сравнительную комплексную оценку деятельности предприятия.

Подразделение	По объему продаж	По ассортименту	По затратам	По трудоемкости
1	80,00	98,8	112,1	116,6
2	74,3	97,2	82,9	111,5
3	118,1	75,3	74,6	91,3
4	84,2	78,3	104,2	109,3

4) Определите рейтинг предприятий по методу баллов на основании данных таблицы:

№ пп	Показатели	Годы		
		20__г	20__г	20__г
1	Коэффициент автономии	1	3	2
2	Коэффициент абсолютной ликвидности	2	3	1
3	Коэффициент быстрой ликвидности	2	3	1
4	Коэффициент текущей ликвидности	2	3	1
5	Рентабельность активов	1	3	2
6	Рентабельность собственного капитала	2	3	1
7	Результат оценки			
8	Рейтинг			

## ТЕМА 12: АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА КРИЗИСНОГО РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

### 1. Вопросы для обсуждения:

- 1) Какие задачи решаются в рамках диагностического анализа?
- 2) От чего зависит система формируемых оценочных показателей в диагностическом исследовании?
- 3) С какой целью проводится экспресс-диагностика?
- 4) Какие показатели дают предварительную оценку результатам деятельности?
- 5) В чем особенность методики проведения арбитражными управляющими финансового анализа, принятой постановлением Правительства РФ от 25.06.2003 № 367?
- 6) Какие вы знаете известные западные модели на основе мультипликативного дискриминантного анализа?
- 7) Какие основные показатели характеризуют систему Уильяма Бивера?
- 8) Какие российские модели, рассчитанные с помощью мультипликативного дискриминантного анализа, Вы знаете?
- 9) Какая модель позволяет оценить степень платежеспособности?
- 10) В каком случае организация признается неплатежеспособной?
- 11) С чем связан риск банкротства предприятия?
- 12) Какие модели направлены на прогнозирование риска банкротства?

### 2. Практические задания:

1) По данным таблицы рассчитайте интегральный показатель по модели диагностики банкротства Р. С. Сайфуллина и Г. Г. Кадыкова. Сделайте соответствующие аналитические выводы.

Коэффициенты	Весовые значения	Значения показателей
Коэффициент текущей ликвидности		0,6
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (СК - АВ) / АО		0,12
Коэффициент оборачиваемости активов		1,1
Рентабельность реализованной продукции, коэффициент		0,03
Рентабельность собственного капитала		0,02
Интегральный показатель	x	

2) По данным таблицы рассчитайте пятифакторную Z-модель Альтмана для производственных предприятий. Сделайте соответствующие аналитические выводы.

Коэффициенты	Весовые значения	Значения показателей
Удельный вес собственного оборотного капитала в общей величине активов		0,002
Отношение нераспределенной прибыли к общей величине активов		0,06
Отношение прибыль до налогообложения к общей величине активов		0,08
Соотношение собственного и заемного капитала		2,6
Оборачиваемость активов		1,3
Значение $Z$	$x$	
Пороговые значения вероятности банкротства		
Оценка степени риска		

3) По данным таблицы рассчитайте четырехфакторную R-модель Иркутской ГЭА. Сделайте соответствующие аналитические выводы.

Показатель	Весовые значения	Значения показателей
$K_1$ — соотношение собственного оборотного капитала с активами		0,06
$K_2$ — соотношение чистой прибыли с собственным капиталом		0,009
$K_3$ — соотношение выручки от реализации с активами		0,19
$K_4$ — соотношение чистой прибыли с себестоимостью произведенной продукции		0,02
Значение $R$		
Вероятность банкротства		

4) Выполните финансовую диагностику предприятия по данным таблицы. Оцените финансовую устойчивость предприятия.

Исходные данные:

Наименование показателя	на 01.01.20__г	на 01.04.20__г	на 01.07.20__г
Собственный капитал, ден. ед.	41121245	38122732	38765576
Долгосрочные обязательства, ден. ед.	0	0	0
Текущие обязательства, ден. ед.	12977657	14746046	15141807
Необоротные активы, ден. ед.	47592033	47581413	41550334
Производственные запасы, ден. ед.	317871	319616	346366
Незавершенное производство, ден. ед.	219979	220958	306443
Авансы поставщикам, ден. ед.	316226	314456	359035



## Рекомендуемые источники для подготовки к практическим занятиям

1. Савиных А.Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебное пособие / А. Н. Савиных. - Москва: КНОРУС, 2016. - 300 с.

2. Толпегина О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата: в 2 ч. / О.А. Толпегина, Н. А. Толпегина. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2016. - (Бакалавр. Академический курс). - Ч. 1. - 2016. - 363 с.

3. Толпегина О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата: в 2 ч. / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт. - (Бакалавр. Академический курс). - 3. Ч. 2. - 2016. - 173 с.

4. Любушин, Н. П. Экономический анализ: учебник / Н. П. Любушин. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2017. - 575 с. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615879>. - Режим доступа: по подписке. - Б. ц. - Текст : электронный.

5. Прыкина, Л. В. Экономический анализ предприятия : учебник / Л. В. Прыкина. - 3-е изд. - Москва : Дашков и К°, 2021. - 253 с. : ил., табл., граф. - (Учебные издания для бакалавров). - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=621928>. - Режим доступа: по подписке. - ISBN 978-5-394-04508-0 : Б. ц. - Текст : электронный.

6. Мельник М.В. Комплексный экономический анализ [Текст]: учебное пособие / М.В. Мельник, А.И. Кривцов, О.В. Горлова. - Москва: Форум: ИНФРА -М, 2014. - 367 с.

7. Когденко В.Г. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебное пособие / В. Г. Когденко. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юнити-Дана, 2012. - 392с. // Режим доступа - [http:// Biblioclub.ru/](http://Biblioclub.ru/)

8. Мальцева А.А. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебное пособие / А. А. Мальцева. - Курск: [б. и.], 2012. - 218 с. // Режим доступа - [http:// Biblioclub.ru/](http://Biblioclub.ru/)

9. Экономический анализ и аудит деятельности коммерческих организаций [Текст] : учебное пособие : [для студентов и магистрантов экономического профиля] / Е. А. Бессонова, В. В. Алексеева, Н. А. Грачева [и др.] ; под общ. ред. Е. А. Бессоновой ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. - 310, [1] с. - Библиогр.: с. 299- 310. // Режим доступа - <http://>

Biblioclub.ru/

10. Экономический анализ и аудит деятельности коммерческих организаций [Электронный ресурс] : учебное пособие : [для студентов и магистрантов экономического профиля] / Е. А. Бессонова, В. В. Алексеева, Н. А. Грачева [и др.] ; под общ.ред. Е. А. Бессоновой ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. - 310, [1] с. - Библиогр.: с. 299-310.

11. Казакова, Н.А. Финансовый анализ: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Н. А. Казакова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2019. - ISBN 978-5-534-07412-3. - Текст : непосредственный. Ч. 1. - 297 с. Книга доступна в электронной библиотечной системе [biblio-online.ru](http://biblio-online.ru)

12. Казакова, Н.А. Финансовый анализ: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Н. А. Казакова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2019. - ISBN 978-5-534-07412-3. - Текст: непосредственный. Ч. 2. - Москва : Юрайт, 2019. - 209 с. Книга доступна в электронной библиотечной системе [biblio-online.ru](http://biblio-online.ru)

13. Гурнович, Т.Г. Оценка и анализ рисков: учебник для укрупненной группы направлений бакалавриата "Экономика и управление" / Т. Г. Гурнович, Е. А. Остапенко, С. А. Молчаненко ; под общ. ред. Т. Г. Гурнович. - Москва: Кнорус, 2021. - 252 с. - (Бакалавриат). Текст : непосредственный.