

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

# **МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

по выполнению практических работ  
по дисциплине «Экономический анализ»  
для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика»,  
направленность (профиль) «Финансы»

Ставрополь  
2026

Методические указания по дисциплине «Экономический анализ» предназначены для изучения студентами способов, методов и инструментальных средств обработки экономических и финансовых данных, характеризующих различные аспекты деятельности коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм.

Решение заданий и дискуссии по вопросам тем способствуют формированию у студентов знаний, умений и навыков, позволяющих использовать основные инструменты и методы экономического анализа; выявлять проблемы при анализе экономических и финансовых аспектов деятельности коммерческих и некоммерческих организаций и предлагать способы их решения; разрабатывать мероприятия по выявлению резервов в использовании отдельных видов ресурсов и повышению эффективности хозяйственной деятельности; применять инструментальный анализ хозяйственной деятельности для разработки рациональных управленческих решений.

## Содержание

1. Цели и задачи изучения дисциплины	4
2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины	4
3. Задания к практическим работам	
Практическое занятие 1. Содержание и сущность экономического анализа	5
Практическое занятие 2. Организация и информационное обеспечение экономического анализа	7
Практическое занятие 3. Способы (методы) обработки информации в экономическом анализе	9
Практическое занятие 4. Способы детерминирования информации в экономическом анализе	10
Практическое занятие 5. Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе	12
Практическое занятие 6. Анализ использования основных фондов	15
Практическое занятие 7. Анализ эффективности использования основных средств	17
Практическое занятие 8. Анализ использования материальных ресурсов предприятия	18
Практическое занятие 9. Анализ использования трудовых ресурсов	21
Практическое занятие 10. Анализ себестоимости, производства и реализации продукции	23
Практическое занятие 11. Анализ безубыточности	27
Практическое занятие 12. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса на основе абсолютных и относительных показателей	28
Практическое занятие 13. Оценка финансовой устойчивости организации	30
Практическое занятие 14. Анализ деловой активности предприятия	33
Практическое занятие 15. Анализ финансовых результатов деятельности организации	35
Практическое занятие 16. Анализ денежных средств	37
Тестовые задания	40
Список литературы	

## 1. Цели и задачи изучения дисциплины

Целью изучения дисциплины является формирование у студентов способности выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, а также использовать современные инструменты сбора информации, систематизировать ее для проведения финансово-экономических расчетов с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом требований информационной безопасности, владеть методиками анализа экономических и финансовых аспектов деятельности коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм.

Основными задачами изучения дисциплины «Экономический анализ» являются:

-формирование понимания экономической сущности и методик расчета показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, взаимосвязей между этими показателями и определяющими их факторами;

-выработка способности формировать информационную базу для решения задач экономического анализа;

-формирование навыков адекватного выбора специальных методов и приемов экономического анализа, реализации аналитических процедур и осуществления самостоятельных аналитических изысканий;

-развитие навыков формулировки выводов по результатам проведенного экономического анализа, составления аналитических заключений и выработки рекомендаций по мобилизации выявленных резервов и повышению эффективности хозяйственной деятельности.

## 2 Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Код, формулировка компетенции	Код, формулировка индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), характеризующие этапы формирования компетенций, индикаторов
ОПК-4 Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	ИД-2 ОПК-4 Осуществляет выбор инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализирует результаты расчетов и обосновывает организационно-управленческие решения	Применяя аналитический инструментарий, использует методы и приемы обработки экономических и финансовых данных, анализирует результаты расчетов с целью обоснования организационно-управленческих решений в соответствии с поставленной задачей

### 3 Задания к практическим работам

#### Практическое занятие 1. Содержание и сущность экономического анализа

##### Теоретическая часть

Термин «анализ» происходит от греческого слова «analyzis», что в переводе означает «разделяю», «расчленяю». Следовательно, анализ – это расчленение явления или предмета на составные его части (элементы) для изучения их как частей целого. Такое расчленение позволяет заглянуть вовнутрь исследуемого предмета, явления, процесса, понять его внутреннюю сущность, определить роль каждого элемента в изучаемом предмете или явлении.

В анализе используются самые разнообразные показатели. Классифицировать их можно по следующим признакам.

По содержанию:

-количественные (объем продукции, количество рабочих, цена реализации);

-качественные (производительность труда, себестоимость продукции, рентабельность).

По отношению к национальной экономике:

-общие (ВВП, производительность труда, прибыль, себестоимость);

-специфические (для отдельных отраслей — жирность молока, прочность различных металлов).

По степени синтеза:

-обобщающие (обобщают сложные экономические явления, например, среднегодовую, среднечасовую выработку продукции одним работником);

-частные (отражают отдельные стороны или элементы изучаемых явлений);

-вспомогательные (используются для полной характеристики того или иного объекта анализа, например, количество рабочего времени, затраченного на единицу выполненных работ).

По видам измерения: абсолютные и относительные.

По признаку причинно-следственных отношений: факторные и результативные.

По способу формирования:

-нормативные (нормы расхода сырья, материалов, амортизации, цены и т.д.);

-плановые (данные планов);

-учетные (данные бухгалтерского, оперативного учета);

-отчетные (данные бухгалтерского, оперативного, статистического отчета);

-аналитические — оценочные (исчисляются в ходе экономического анализа с целью оценки результатов и эффективности работы).

Все показатели находятся в тесной связи и зависимости, которую необходимо учитывать при проведении анализа.

### Вопросы к практической работе:

1. Сущность и роль экономического анализа.
2. Объект и предмет экономического анализа.
3. Принципы анализа хозяйственной деятельности.
4. Виды экономического анализа.
5. Классификация видов анализа хозяйственной деятельности.
6. Характеристика видов экономического анализа по субъектам: внутренний анализ.
7. Характеристика видов экономического анализа по субъектам: внешний анализ.
8. Система показателей, используемая в экономическом анализе

### Практические задачи

**Задача 1.** Дать характеристику экономических показателей:

Показатель	Количественный или качественный	Абсолютный или относительный	Результативный или факторный	Общий или специфический	Стоимостной или натуральный
1	2	3	4	5	6
1. Объем товарной продукции					
2. Материалоемкость					
3. Среднегодовая стоимость ОПФ					
4. Рентабельность капитала					
5. Трудоемкость продукции					
6. Выручка					
7. Фондоотдача					
8. Среднесписочная численность рабочих					
9. Среднегодовая выработка одного рабочего					
10. Себестоимость реализованной продукции					
11. Рентабельность продаж					
12. Величина уставного капитала					
13. Площадь посевов					
14. Фонд заработной платы					
15. Фондовооруженность					
16. Чистая прибыль					
17. Срок полезного использования объекта основных средств					
18. Урожайность культур					
19. Коэффициент ввода основных средств					
20. Оборачиваемость активов					

**Задача 2.** На основании перечисленных показателей:

а) построить структурно-логическую модель факторной системы валовой продукции:

- среднегодовое количество установленного оборудования;
- среднее количество отработанных одним станком за год: дней, смен, часов;
- средняя продолжительность смены, ч;
- выработка продукции одним станком: среднегодовая, среднедневная, среднесменная, среднечасовая.

б) запишите двух-, трех-, четырех-, пятифакторную модель

- валовой продукции;
- среднегодовой выработки одного станка;
- среднесменной выработки одного станка.

## **Практическое занятие 2. Организация и информационное обеспечение экономического анализа**

### **Теоретическая часть**

Результативность анализа хозяйственной деятельности во многом зависит от правильной его организации, которая должна соответствовать ряду требований. Она должна носить научный характер, строиться на плановой основе, основываться на новейших методиках, обеспечивать действенность и эффективность аналитического процесса.

Этапы аналитической работы:

1. Определение субъектов и объектов анализа, выбор организационных форм их исследования и распределение обязанностей между отдельными службами и подразделениями.

2. Планирование аналитической работы.

3. Информационное и методическое обеспечение анализа.

4. Оформление результатов анализа.

5. Контроль за внедрением в производство предложений, сделанных по результатам анализа.

Важным условием, от которого зависит действенность и эффективность анализа, является планомерный характер его проведения. Поэтому на каждом предприятии вся работа по проведению анализа должна планироваться. На практике могут составляться следующие планы:

Комплексный план аналитической работы обычно составляется на один год. Разрабатывает его специалист, ответственный за ее проведение. В нем, прежде всего, намечается перечень объектов анализа, подлежащих изучению, определяются цели анализа. Затем разрабатывается система показателей, анализ которых обеспечивает достижение поставленной цели. В плане в обязательном порядке предусматривается периодичность проведения анализа по каждому объекту, сроки выполнения аналитической работы, состав

исполнителей анализа по каждому вопросу и распределение обязанностей между ними.

Тематические планы. Это планы проведения анализа по глобальным проблемам, которые требуют углубленного изучения.

### **Вопросы к практической работе:**

1. Основы организации экономического анализа
2. Этапы аналитической работы
3. Информационное обеспечение анализа
4. Классификация источников информации для анализа хозяйственной деятельности
5. Характеристика основных требований, предъявляемых к информации
6. Подготовка исходных данных в анализе
7. Аналитическая обработка исходных данных в анализе

### **Практические задачи**

**Задача 1.** Определить взаимосвязь показателей и построить факторную модель:

1. Выручка от реализации продукции, среднегодовая стоимость основных производственных фондов и фондоотдача;
2. Выручка от реализации продукции, стоимость материальных ресурсов и материалоемкость;
3. Прибыль, рентабельность продаж и выручка;
4. Рентабельность активов, рентабельность продаж и оборачиваемость активов;
5. Выручка от реализации продукции, среднегодовая стоимость основных производственных фондов и фондоемкость;
6. Выручка от реализации продукции, стоимость материальных ресурсов и материалоотдача;
7. Объем товарной продукции, среднесписочная численность рабочих и среднегодовая выработка одного рабочего;
8. Объем товарной продукции, среднесписочная численность рабочих, число дней отработанных одним рабочим, средняя продолжительность рабочего дня и среднечасовая выработка одного рабочего;
9. Фонд заработной платы, среднесписочная численность работающих к средняя заработная плата одного работающего;
10. Фондовооруженность, среднегодовая численность рабочих и среднегодовая стоимость основных производственных фондов;
11. Производительность труда, объем товарной продукции и среднесписочная численность рабочих;
12. Производительность труда, фондоотдача и фондовооруженность.

**Задача 2.** По данным нижеприведенной таблицы определить действительный прирост (снижение) физического объема производства продукции. Сделать вывод.

Продукция	План		Факт		Сумма, тыс. руб.		
	Кол-во, шт.	Цена, тыс. руб.	Кол-во, шт.	Цена, тыс. руб.			
А	100	30	120	30			
Б	50	20	60	25			
В	20	15	10	10			

### **Практическое занятие 3. Способы (методы) обработки информации в экономическом анализе**

#### **Теоретическая часть**

Технические способы (методы) анализа называются инструментарием анализа. В процессе аналитического исследования необходимо проводить первичную обработку информации и последующую ее систематизацию, изучать динамику показателей, их взаимосвязи и взаимозависимости, давать оценку различным факторам, влияющим на рассматриваемый показатель, находить резервы роста эффективности хозяйственной деятельности. К стандартным приемам экономического анализа относятся следующие: сравнение, способы абсолютных, относительных, средних величин, графический способ, способ группировки, балансовый, табличный способы, горизонтальный (динамический) анализ, вертикальный (структурный) анализ, структурно-динамический анализ, трендовый анализ и др.

#### **Вопросы к практической работе:**

1. Методы экономического анализа: особенности традиционных способов экономического анализ
2. Трендовый анализ
3. Особенности коэффициентного анализа: коэффициент распределения
4. Особенности коэффициентного анализа: коэффициент координации
5. Характеристика структурно-динамического анализа
6. Система показателей экономического анализа: их классификация

## Практические задачи

### Задача 1. Оценить динамику показателей, сделать выводы

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	
		План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.
1. Выручка от продаж	58000	60000	63000
2. Себестоимость продаж	39000	40000	42000
3. Прибыль от продаж	?	?	?
4. Прибыль от прочей реализации	180	-	250
5. Прочие доходы	130	110	165
6. Прочие расходы	110	-	115
7. Чистая прибыль	?	?	?

**Задача 2.** Рассчитать удельные веса в общей сумме дебиторской задолженности:

- краткосрочной задолженности (до 6 мес.);
- среднесрочной задолженности (от 6 мес. до 1 года);
- долгосрочной задолженности (более 1 года).

Виды дебиторской задолженности	Сроки возникновения						
	до 1 мес.	1-3 мес.	3-6 мес.	6-9 мес.	9-12 мес.	1-1,5 лет	Более 1,5 лет
1. Расчеты за товары, тыс. руб.	109	147	20	26	28	15	
2. Прочая дебиторская задолженность, тыс. руб.		30	10	10			5

**Задача 3.** На основании указанных данных рассчитайте:

- абсолютное и относительное отклонение производства продукции;
- коэффициент роста и коэффициент прироста;
- базисные и цепные темпы роста объема производства продукции;
- среднегодовой темп роста продукции;
- среднегодовой объем производства;
- темп прироста производства продукции;
- постройте график динамики производства продукции.

Год	xxx1	xxx2	xxx3	xxx4	xxx5	xxx6
Объем производства продукции, т	2500	2630	2550	2760	2900	3000

## Практическое занятие 4. Способы детерминирования информации в экономическом анализе

### Теоретическая часть

Под факторным анализом понимается методика комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на величину

результативного показателя. Факторы в результате анализа получают количественную и качественную оценку. Каждый показатель может в свою очередь выступать и в роли факторного, и результативного.

Различают следующие типы факторного анализа:

- детерминированный и стохастический;
- прямой и обратный;
- одноступенчатый и многоступенчатый;
- статический и динамический;
- ретроспективный (исторический) и перспективный (прогнозный).

### Вопросы к практической работе:

1. Методы экономического анализа: особенности способов детерминированного факторного анализа
2. Методы экономического анализа: особенности экономико-математических методов
3. Методы экономического анализа: особенности методов комплексной оценки результатов хозяйственной деятельности
4. Особенности балансового метода в АХД
5. Сущность, типы факторного анализа
6. Особенности детерминированного анализа

### Практические задачи

**Задача 1.** Составить модель  $ВП = \dots\dots\dots$ . Определить вид модели и рассчитать влияние факторов методом цепных подстановок по следующим исходным данным:

Таблица 1 – Исходные данные для расчета влияния факторов

Показатели	Условные обозначения	План	Факт	Отклонение
Объем продукции (по стоимости), тыс. руб.	ВП			
Среднесписочное число рабочих, чел.	Ч	1000	1200	
Среднегодовая выработка одного рабочего, руб	ГВ	160	200	

**Задача 2.** Составить модель  $K_{об} = \dots\dots\dots$ . Определить вид модели и рассчитать влияние факторов методом цепных подстановок по следующим исходным данным:

Таблица 2 – Исходные данные для расчета влияния факторов

Показатели	Условные обозначения	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение
Оборотные активы, тыс. руб.	$A_0$	2000	2400	

Количество оборотов активов	$K_{об}$			
Выручка от реализации, тыс. руб.	$B$	28000	30000	

**Задача 3.** Составить модель  $\Pi = \dots\dots\dots$ . Определить вид модели и рассчитать влияние факторов методом цепных подстановок по следующим исходным данным:

Таблица 3 – Исходные данные для расчета влияния факторов

Показатель	Условные обозначения	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение
Объем продукции в натуральных показателях шт.	$VP$	500	550	
Цена единицы продукции, руб.	$\Pi$	65	68	
Себестоимость единицы продукции, руб.	$C$	55	60	
Прибыль отчетного года, руб.	$\Pi$			

## Практическое занятие 5. Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе

### Теоретическая часть

Цель детерминированного факторного анализа - количественное измерение влияния каждого отдельного фактора на величину изучаемого показателя. Важным этапом факторного исследования является выбор модели функциональной зависимости.

Взаимосвязь исследуемого показателя с факторами описывается конкретным математическим уравнением, которое дает наглядное представление о всем многообразии связей. Модели в детерминированной факторной системе отвечают следующим требованиям:

- факторы и сама модель отражают реальное экономическое явление;
- факторы имеют причинно-следственную связь с изучаемым показателем;
- все показатели количественно соизмеримы;
- сумма влияния отдельных факторов равна общему приросту результативного показателя.

### Вопросы к практической работе:

1. Моделирование детерминированных взаимосвязей
2. Преобразование моделей: особенности удлинения моделей
3. Преобразование моделей: особенности способа формального разложения
4. Преобразование моделей: особенности расширения моделей
5. Преобразование моделей: особенности сокращения моделей

6. Способы измерения влияния. Характеристика метода эллиминирования
7. Особенности метода цепных подстановок
8. Особенности метода абсолютных разниц
9. Особенности метода относительных разниц
10. Особенности индексного метода
11. Особенности метода долевого участия
12. Особенности интегрального метода

### Практические задачи

**Задача 1.** Определить вид модели  $ВП=Ч*Д*Т*ЧВ$  и рассчитать влияние факторов методом абсолютных разниц по следующим исходным данным:

Таблица 1 – Исходные данные для расчета влияния факторов

Показатели	Условное обозначение	План	Факт	Отклонения
Объем продукции (по стоимости), тыс. руб.	ВП			
Среднесписочное число рабочих чел.	Ч	11	13	
Среднее число дней, отработанных одним рабочим в год	Д	255	258	
Среднее число часов, отработанных одним рабочим в день	Т	8	7,8	
Средняя выработка продукции на один отработанный человеко-час (по стоимости)	ЧВ	22,28	21,02	

**Задача 2.** Определить вид модели  $П = ВРП * (Ц - С)$  и рассчитать влияние факторов методом абсолютных разниц по следующим исходным данным:

Таблица 2 - Исходные данные для расчета влияния факторов

Показатель	Условные обозначения	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение
Объем продукции в натуральных показателях, шт.	ВРП	500	550	
Цена единицы продукции	Ц	65	68	
Себестоимость единицы продукции	С	55	60	
Прибыль отчетного года, тыс. руб.	П			

**Задача 3.** Определить вид модели  $ВП=Ч*Д*Т*ЧВ$  и рассчитать влияние факторов методом относительных разниц по следующим исходным данным:

Таблица 3 - Исходные данные для расчета влияния факторов

Показатели	Условные обозначения	План	Факт	Отклонения	Коэффициент
Объем продукции (по стоимости), тыс. руб.	ВП				
Среднесписочное число рабочих чел.	ч	11	13		
Среднее число дней, отработанных одним рабочим в год	Д	255	258		
Среднее число часов, отработанных одним рабочим в день	Т	8	7,8		
Средняя выработка продукции на один отработанный человеко-час (по стоимости)	ЧВ	22,28	21,02		

Коэффициенты округлить до трех знаков после запятой.

**Задача 4.** Рассчитать влияние факторов в модели  $ВП = Ч * ГВ$  индексным методом по следующим исходным данным:

Таблица 4 - Исходные данные для расчета влияния факторов

Показатели $ВП = Ч * ГВ$	Условное обозначение	План	Факт	Отклонения	Индекс
Объем продукции, тыс. руб.	ВП				
Среднесписочное число рабочих, чел.	Ч	11	13		
Среднегодовая выработка одного рабочего, руб.	ГВ	45,5	42,31		

Индексы округлить до двух знаков после запятой.

**Задача 5.** Рассчитать влияние факторов в модели  $ФЗП = Ч*ЗП$  методом долевого участия по следующим исходным данным:

Таблица 5 - Исходные данные для расчета влияния факторов

Показатель	Условное обозначение	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Доли прироста
Фонд заработной платы, тыс.руб.	ФЗ	240	339		
Среднесписочная численность, чел.	Ч	15	17		

Средняя заработная плата, руб.	ЗП	16000	19960		
в том числе					
тарифные ставки	ТС	11457	11813		
доплаты, надбавки	ДН	2933	5062		
дополнительная зарплата	ДЗ	1610	3085		

## Практическое занятие 6. Анализ использования основных фондов

### Теоретическая часть

Необходимым условием организации производства продукции является обеспечение его основными фондами. Анализ технического уровня развития предприятия обычно делят на 3 этапа: анализ динамики объёма и структуры основных фондов, изучение движения и технического состояния основных производственных фондов; определение обеспеченности предприятия основными фондами.

### Вопросы к практической работе:

1. Значение анализа основных средств
2. Этапы анализа основных средств с позиции обеспеченности
3. Классификация видов основных средств
4. Анализ движения и технического состояния основных средств
5. Характеристика показателей движения основных средств

### Практические задачи

**Задача 1.** По данным АО «Энергетика» проанализировать состав, структуру и динамику основных средств

Группы основных средств	На начало года		На конец года		Изменение за год (+,-)		Темп роста, %
	Сумма, тыс. руб.	% к итогу	Сумма, тыс. руб.	% к итогу	Сумма, тыс. руб.	% к итогу	
Здания	4530		4720				
Сооружения и передаточные устройства	470		440				
Машины и оборудование	8720		9280				
Транспортные средства	140		160				
Промышленно-производственные							

фонды							
-------	--	--	--	--	--	--	--

**Задача 2.** По данным АО «Энергетика» проанализировать движение основных средств

Группы основных средств	Первоначальная стоимость, млн.руб.	Поступило в течение года, млн.руб.	Выбыло в течение года, млн.руб.	Стоимость основных средств на конец года, млн.руб.	Коэффициент обновления	Коэффициент выбытия	Коэффициент прироста основных средств
Здания	99,7	4,4	0,1				
Сооружения	18,9	1,7	0				
Передаточные устройства	1516,5	22,4	14,1				
Силовое оборудование	811,1	5,5	1Д				
Прочее оборудование	29,8	3	0,3				
Транспорт	20,3	2	2,6				
Производственно-хозяйственный инвентарь	0,7	1,4	0				
Итого							

**Задача 3.** Рассчитайте и проанализируйте показатели, характеризующие фонд времени использования оборудования

Показатель фонда времени	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение
Календарный фонд времени (Тк)	280320	306600	
Режимный фонд времени (Тр)	78000	122850	
Плановый фонд времени (Тп)	78000	122850	
Фактический фонд времени (Тф)	76800	120120	
Коэффициент использования календарного фонда времени			
Коэффициент использования режимного фонда времени			
Коэффициент использования планового фонда времени			

## Практическое занятие 7. Анализ эффективности использования основных средств

### Теоретическая часть

Основным показателем эффективности использования основных производственных фондов является фондоотдача, которая определяется как отношение стоимости произведенной продукции к среднегодовой стоимости основных производственных фондов: После анализа обобщающих показателей эффективности использования основных фондов изучается степень использования производственных мощностей предприятия и оборудования.

### Вопросы к практической работе:

1. Обобщающие показатели эффективности использования основных средств: сущность, формула фондоотдачи
2. Обобщающие показатели эффективности использования основных средств: сущность, формула фондоемкости
3. Обобщающие показатели эффективности использования основных средств: сущность, формула фондорентабельности

### Практические задачи:

**Задача 1.** Проанализировать степень привлечения наличного оборудования

Показатель	2019 г	2020 г	2021 г	Изменение данных 2021 г по сравнению с	
				2020 г	2019 г
Количество наличного оборудования	44	53	50		
Количество установленного оборудования	40	44	59		
Количество действующего оборудования	39	39	42		
Коэффициент использования парка наличного оборудования					
Коэффициент использования парка установленного оборудования					

**Задача 2. Проанализировать эффективность использования основных средств по следующим исходным данным**

Показатель	Значение показателя		Изменение (+,-)
	Предыдущий год	Отчетный год	
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	27320	27153	
Объем выпуска продукции, тыс. руб.	120302	118113	
Среднегодовая стоимость, тыс. руб.: основных производственных фондов	25422,1	26254,9	
активной их части	14852,8	15410,6	
действующего оборудования	13523	14500	
единицы оборудования, тыс. руб.	346,7	346,2	
Удельный вес активной части			
Удельный вес действующего оборудования в активной части			
Удельный вес действующего оборудования в общей сумме			
Фондорентабельность, %			
Рентабельность продукции, %			
Фондоотдача, руб.			
Фондоотдача активной части фондов			
Фондоотдача действующего оборудования			
Среднегодовое количество действующего оборудования, шт.	39	42	
Отработано за год всем оборудованием, машино-часов	157170	164304	
В т.ч. единицей оборудования: часов	4030	3912	
смен	523,3	514,7	
дней	249	247	
Коэффициент сменности работы оборудования	2,1	2,1	
Средняя продолжительность смены, ч	7,7	7,6	
Выработка продукции за 1 машино-час, руб.	765,4	718,9	

**Практическое занятие 8. Анализ использования материальных ресурсов предприятия**

**Теоретическая часть**

Материальные ресурсы составляют значительную долю всех затрат на производство продукции, работ, услуг. Поэтому производственная программа предприятия может быть выполнена только при условии

своевременного и полного обеспечения её необходимыми материальными ресурсами.

Анализ обеспеченности материальными ресурсами проводится в 2 этапа: оценка потребности в материальных ресурсах; анализ качества плана материально-технического снабжения.

Для оценки эффективности материальных ресурсов используется система обобщающих и частных показателей. Применение обобщающих показателей в анализе позволяет получить общее представление об уровне эффективности использования материальных ресурсов и резервах его повышения. Частные показатели используются для характеристики эффективности потребления отдельных элементов материальных ресурсов (основных, вспомогательных материалов, топлива, энергии и др.), а также для установления снижения материалоемкости отдельных изделий (удельной материалоемкости). В процессе анализа фактический уровень показателей эффективности использования материалов сравнивают с плановыми, изучают их динамику и причины изменения. Материалоемкость, так же как и материалоотдача, зависит от объема товарной (валовой) продукции и суммы материальных затрат на ее производство. Результаты анализа материальных затрат используются при нормировании расходов сырья и материалов на изготовление продукции, а также при определении общей потребности в материальных ресурсах на выполнение производственной программы. На основе проведенного анализа производят подсчет резервов повышения эффективности использования основных фондов и материальных ресурсов, с целью разработки и принятия управленческих решений по их реализации в процессе производства.

### **Вопросы к практической работе:**

1. Задачи анализа обеспеченности и использования материальных ресурсов
2. Сущность анализа обеспеченности предприятия материальными ресурсами
3. Сущность анализа эффективности использования материальных ресурсов
4. Обобщающие показатели использования материальных ресурсов: сущность, формула материалоотдачи
5. Обобщающие показатели эффективности использования основных средств: сущность, формула материалоемкости
6. Факторы, определяющие материалоемкость

## Практические задачи

**Задача 1.** Проанализировать поступление материалов в строительную организацию

Виды материальных ресурсов	Единицы измерения	Поступление		Отклонение (+,-)	Выполнение плана %
		по плану	фактически		
Арматура	тонн	12	12		
Кирпич силикатный	тыс. шт.	360	364		
Блоки	шт.	250	250		
Бетон М-200	тонн	70	70		
Раствор цементный М-100	куб. м.	1280	1190		
Краска	кг	2000	2000		
Швеллер	тонн	65	65		
Доска обрезная	куб. м.	146	123		
Проволока	кг	2000	2121		

**Задача 2.** Проанализировать ритмичности поступления материалов за ГОД

Квартал	Поступление материалов за год, тыс. руб.		Удельный вес, %		Выполнение плана, коэффициент	Объем поступления материалов, зачтенные в выполнение плана по ритмичности, тыс. руб.
	план	факт	план	факт		
I квартал	344,75	353,80				
II квартал	344,75	348,50				
III квартал	344,75	352,60				
IV квартал	344,75	270,10				
Всего за год	1379,00	1325,00				

**Задача 3.** Проанализировать материалоемкость выполненных работ

Наименование показателя	Предыдущий год	Отчетный год			Темп роста, %
		по плану	фактически	выполнение плана, %	
Сырье и материалы, тыс. руб.	4458	5200	7946		
Топливо и энергия на технологические цели	220	390	431		
Всего прямых материальных затрат	5075	7260	8486		
Объем выполненных	11864	20000	20585,1		

работ					
Материалоемкость продукции, исчисленная по прямым материальным затратам, руб.					
в том числе					
сырьеемкость					
энергоемкость					

**Задача 4.** Проанализировать эффективность использования материальных ресурсов и рассчитать влияние факторов на изменение выручки от продажи ( $\Delta N$ ) методом «абсолютных разниц» ( $M$  – израсходованные материальные ресурсы и  $m$  – материалоотдача).

Показатели	Предыдущий год, тыс. руб.	Отчетный год, тыс. руб.	Отклонение (+,-)
1. Выручка от продажи	8192	15935	
2. Израсходованные материальные ресурсы на общий объем продаж	5075	8486	
3. Материалоотдача, руб.			
4. Материалоемкость, руб.			

#### Расчет влияния факторов на изменение выручки от продажи продукции

Показатель и фактор	Формула	Расчет влияния факторов, тыс. руб.
Изменение результативного показателя – выручки от реализации продукции ( $\Delta N$ )		
Влияние изменения фактора материальных ресурсов ( $M$ ) на $\Delta N$		
Влияние изменения фактора материалоотдачи ( $m$ ) на $\Delta N$		
Совокупное влияние факторов на $\Delta N$		

## Практическое занятие 9. Анализ использования трудовых ресурсов

### Теоретическая часть

Рациональное использование персонала предприятия – неперемное условие, обеспечивающее бесперебойность производственного процесса и успешное выполнение производственных планов. В ходе анализа обеспеченности трудовыми ресурсами проводят сравнение фактической численности персонала с предыдущим периодом и плановой численностью отчетного периода по всем классификационным группам, изучается

соотношение между группами и тенденции изменения этого соотношения.

Ответственным этапом в анализе использования предприятия кадрами является изучение движения рабочей силы. В ходе анализа тщательному изучению подвергают причины выбытия работников за нарушение трудовой дисциплины, так как это часто связано с нерешёнными социальными проблемами.

Анализ использования рабочего времени осуществляется на основе баланса рабочего времени. Полноту использования трудовых ресурсов можно оценить по количеству отработанных дней и часов одним работником за анализируемый период времени, а также по степени использования фонда рабочего времени.

Для оценки уровня производительности труда применяется система обобщающих, частных и вспомогательных показателей. К обобщающим показателям относятся: среднегодовая, среднедневная, среднечасовая выработка продукции одним рабочим, а также среднегодовая выработка продукции на одного работающего в стоимостном выражении. К частным показателям относятся: трудоёмкость продукции, т.е. затраты времени на производство единицы продукции или выпуск продукции в натуральном выражении за один человеко-день или один чел.-час. Вспомогательные показатели характеризуют затраты времени на выполнение единицы определённого вида работ или объём выполненных работ за единицу времени. Наиболее обобщающим показателем производительности труда является среднегодовая выработка продукции одним работающим.

### **Вопросы к практической работе:**

1. Значение анализа использования трудовых ресурсов
2. Задачи анализа использования трудовых ресурсов
3. Сущность анализа обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами
4. Показатели характеристики движения трудовых ресурсов
5. Сущность фонда рабочего времени
6. Сущность анализа производительности труда
7. Обобщающие показатели оценки уровня производительности труда
8. Сущность анализа оплаты труда

### **Практические задачи**

**Задача 1.** По данным приведенной таблицы, дать оценку изменения качественной характеристике состава рабочей силы предприятия. Сделать вывод.

Тарифный разряд	План, чел.	Факт, чел.
1	7	5
2	16	12
3	49	32
4	65	81

5	147	140
6	51	62

**Задача 2.** По данным приведенной таблицы, определить абсолютные величины и коэффициенты: оборота по приему; оборота по убытию; текучести рабочих; динамику рассчитанных показателей. Дать оценку движению рабочей силы.

Показатели	В предшествующем периоде, чел.	В отчетном периоде, чел.
Состояло по спискам на 1 число	870	872
Принято за период	45	40
Переведено из других предприятий	14	16
Переведено в рабочие из других категорий	-	1
Переведено на другие предприятия	-	4
Убыло в связи с переходом на учебу, призывом в армию, на пенсию	20	21
Убыло по собственному желанию	12	10
Уволено за прогул и другие нарушения трудовой дисциплины	-	6
Переведено из рабочих в другие категории	-	2

**Задача 3.** По данным, приведенным в таблице, определить: процент выполнения плана по выпуску продукции; рассчитать влияние факторов на отклонение от плана по выпуску продукции (изменения численности рабочих, изменения продолжительности рабочего периода, изменения продолжительности рабочего дня, изменения среднечасовой выработки). Сделать вывод.

Показатели	План	Факт
Среднесписочная численность рабочих, чел.	120	150
Общее число отработанных человеко-дней	31200	37500
Общее число отработанных человеко-часов	237120	273750
Выпуск продукции, тыс. руб.	7800	8200

## **Практическое занятие 10. Анализ себестоимости, производства и реализации продукции**

### **Теоретическая часть**

Анализ себестоимости продукции, работ и услуг позволяет выявить тенденции изменения затрат на производства, выполнение плана по его уровню, определить влияние факторов на его прирост и на этой основе дать оценку работы предприятия по использованию возможностей и установить резервы снижения себестоимости продукции.

Анализ себестоимости начинают с анализа динамики себестоимости

всей товарной продукции. В процессе анализа выявляют по каким статьям затрат произошёл наибольший перерасход и как это изменение повлияло на изменение общей суммы переменных и постоянных расходов. Общая сумма затрат может измениться из-за объёма выпуска продукции, её структуры, уровня переменных затрат на единицу продукции и суммы постоянных расходов.

Анализ структуры себестоимости проводится сопоставлением удельных весов отдельных элементов с планом и в динамике. При помощи показателей структуры рассматривается влияние каждой статьи на сумму абсолютной и относительной экономии или перерасхода затрат. Анализ структуры затрат позволяет оценить материалоёмкость, трудоёмкость, энергоёмкость продукции, выяснить характер их изменений и влияние на себестоимость продукции.

Для оценки влияния каждой статьи затрат на себестоимость 1 руб. товарной продукции рассчитывается уровень затрат по каждой статье и элементу расходов, изучаются причины отклонений. Наиболее обобщающим показателем себестоимости продукции, выражающим её прямую связь с прибылью, является уровень затрат на 1 руб. товарной продукции. Непосредственное влияние на изменение уровня затрат на 1 руб. товарной продукции оказывают факторы, которые находятся с ним в прямой функциональной связи: изменение объёма выпущенной продукции, её структуры, изменение уровня цен на продукцию, изменение уровня удельных переменных затрат, изменение суммы постоянных затрат.

Целью анализа выпуска продукции является нахождение путей увеличения объёмов производства продукции по сравнению с конкурентами, расширение доли рынка при максимальном использовании производственных мощностей и как результат – увеличение прибыли предприятия.

Основной задачей комплексного целевого анализа выпуска продукции является: анализ конкурентных позиций предприятия и его способности гибкого маневрирования ресурсами при изменении конъюнктуры рынка.

Объём производства продукции может выражаться в натуральных, условно-натуральных и стоимостных измерителях. Обобщающие показатели объёма производства продукции получают с помощью стоимостной оценки – в оптовых ценах.

Анализ объёма производства начинается с изучения динамики валовой и товарной продукции, расчёта базисных и цепных темпов роста и прироста. Анализируя выполнение плана за отчётный период (месяц, квартал, год) рассчитывают абсолютное отклонение и процент выполнения плана. Для обеспечения более полного удовлетворения потребностей населения необходимо, чтобы предприятие выполняло план не только по общему объёму продукции, но и по ассортименту, структуре и качеству, с учетом ритмичности производства.

Ассортимент – перечень наименований продукции с указанием её объёма выпуска по каждому виду. Он бывает полный, групповой и

внутригрупповой.

Структура продукции – это соотношение удельных весов отдельных изделий в общем их выпуске.

Качество продукции – это понятие, характеризующее свойства продукции, уровень его стандартизации, надёжности и долговечности.

Ритмичность – равномерный выпуск продукции в соответствии с графиком в объёме и ассортименте, предусмотренным планом.

Реализация продукции является завершающей стадией кругооборота средств предприятия. От её величины зависят результаты финансово-хозяйственной деятельности, показатели оборачиваемости и рентабельности.

Выполнение плана по объёму реализации зависит от степени обеспеченности его товарной массой. Для изучения этого показателя составляется баланс товарной продукции.

Анализ реализованной продукции проводится за каждый месяц, квартал, полугодие, год. В процессе анализа фактические данные сравнивают с плановыми, с предшествующими периодами, рассчитывают процент выполнения плана, абсолютное отклонение от плана, темпы роста и прироста за анализируемый период.

Расчёт влияния факторов на объём продаж производится путём сравнения фактических уровней факторных показателей с плановыми и расчётом абсолютных и относительных приростов каждого из них. При этом учитывают, что факторы изменения остатка готовой продукции на конец года, оказывают влияние, обратное по знаку изменению самих этих показателей.

Анализ реализации продукции тесно связан с анализом выполнения договорных обязательств по поставкам продукции. Недовыполнение плана по договорам для предприятия оборачивается уменьшением выручки, прибыли, увеличением выплат штрафных санкций. В условиях конкуренции, предприятие может потерять рынки сбыта продукции, что, в свою очередь, отразится на спаде производства.

### **Вопросы к практической работе:**

1. Цель и задачи анализа себестоимости продукции
2. Сущность анализа затрат на рубль товарной продукции
3. Анализ затрат на производство. Их элементы
4. Анализ структуры продукции.
5. Анализ качества произведённой продукции.
6. Анализ ритмичности производства.
7. Понятие реализованной продукции, методика ее расчета и анализа.
8. Анализ и оценка влияния на объем продаж показателей, характеризующих уровень использования производственных ресурсов.
9. Анализ выполнения договорных обязательств по поставке.

## Практические задачи

**Задача 1.** Используя данные таблицы, определить: 1) затраты на рубль товарной продукции по плану и фактически; 2) отклонение затрат на рубль товарной продукции за отчетный год от установленных планом. Сделать вывод.

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Плановая себестоимость товарной продукции	16000
Себестоимость фактически выпущенной товарной продукции:	
- по плановым нормам расхода затрат	16400
- по фактическим нормам расхода затрат	16200
Товарная продукция в оптовых ценах предприятия	
- по плану	25500
- фактическая в ценах плана	27800
- фактическая	28000

**Задача 2.** Используя данные таблицы, определить: 1) изменение структуры затрат на производство продукции; 2) выполнение плана по себестоимости товарной продукции; 3) влияние каждой статьи затрат на общее изменение плановой себестоимости. Сделать вывод.

Показатели	Отчетный год, тыс. руб.	
	план	факт
Выпуск продукции	58400	57100
Себестоимость продукции	?	?
- материальные затраты	26000	26500
- заработная плата и отчисления на социальные нужды	6600	7200
- амортизация	5200	6400
- прочие расходы	1000	1200

**Задача 3.** По данным приведенной ниже таблицы, определить затраты на 1 рубль товарной продукции кожгалантерейной фабрики: 1) по плану и фактически; 2) отклонение фактической себестоимости от плановой.

Вид изделия	Цена 1 шт., тыс. руб.	Выпуск, шт.		Себестоимость шт., руб.	
		план	факт	план	факт
Сумки	250,0	24510	26612	212,0	205,0
Портфели	30,0	42300	41800	26,8	27,2
Чемоданы	42,0	15240	16150	38,5	36,2

**Задача 4.** Предприятие выпустило основной продукции на сумму 320 млн. руб., что на 10 % больше запланированного уровня. Работы промышленного характера, выполненные на сторону, снизились от уровня плана на 2% и составили 42 млн. руб. Стоимость полуфабрикатов собственного изготовления в отчетном году составила 24 млн. руб., как и планировалось, из них 80% потреблено в собственном производстве. Размер незавершенного производства в отчетном году составил 5,0 млн. руб., вместо запланированного 3 млн. руб. Дать оценку выполнения плана по валовой и товарной продукции.

**Задача 5.** По приведенным ниже в таблице данным проанализировать выполнение плана по структуре, вырабатываемой продукции. Сделать выводы.

Вид продукции	Цена за ед., тыс. руб.	Количество единиц, тыс. ед.	
		план	Факт
А	10	250	230
Б	15	100	180
В	20	170	120

## Практическое занятие 11. Анализ безубыточности

### Теоретическая часть

Одним из направлений анализа объёма выпуска, реализации продукции и связанных с этим затрат является оценка фактического выпуска и реализации в пределах производственной мощности предприятия. Это позволяет определить, при каких объёмах выпуска производство будет рентабельным (прибыльным).

Реализация этого направления основано на использовании маржинального анализа с делением затрат на постоянные и переменные.

В ходе маржинального анализа рассчитывают: безубыточный объём продаж (точка или уровень безубыточности), под которым понимается объём продукции, обеспечивающий полное возмещение затрат предприятия, т.е. при котором выручка от реализации равна её полной себестоимости; зону безопасности предприятия (запас финансовой прочности), определяемую как разность между фактическим и безубыточным объёмом продаж.

Точка критического объёма производства показывает, что общая сумма маржи с переменной себестоимостью возмещает общую сумму постоянных затрат за определенный период.

Определение порога прибыли осуществляется двумя способами планирования или одним из них: графическое решение и модель формирования финансового результата «затраты - объём - прибыль».

## Вопросы к практической работе:

1. Определение зоны безопасности предприятия (запаса финансовой прочности)
2. Экономический смысл безубыточного объема продаж
3. Графический способ анализа безубыточности предприятия
4. Аналитический способ анализа безубыточности предприятия
5. Методика анализа поведения затрат и взаимосвязи затрат, объема производства и прибыли.
6. Расчет маржинальной прибыли, критического объема продаж и запаса финансовой прочности
7. Анализ и оценка влияния на объем продукции показателей, характеризующих уровень использования производственных ресурсов.

## Практические задачи

**Задача 1.** Предприятие выпускает и продает один товар. Информация о цене, объеме продаж, постоянных и переменных затратах представлена в нижеприведенной таблице. Определить точку безубыточности, пороговую выручку, запас финансовой прочности, производственный рычаг. Задачу решить аналитическим и графическим методами. Сделать вывод.

Показатели	Значения
Объем реализации продукции, тыс. шт.	10
Цена реализации продукции, тыс. руб.	1,5
Удельные переменные издержки на единицу продукции, тыс. руб.	1,1
Общие постоянные издержки, тыс. руб.	2,5

**Задача 2.** Цена на изделие предприятия, составляющая в первом квартале отчетного года 20 тыс. руб., во втором квартале повысилась на 10%, постоянные издержки остались без изменения на уровне 300 тыс. руб., удельные переменные затраты на одно изделие – 15 тыс. руб. Определить, как изменение цены повлияло на критический объем производства. Сделать вывод.

**Задача 3.** Предприятие шьет рубашки и брюки. В прогнозируемом периоде может быть отработано 20000 чел-час. При этом за 1 чел-час. Можно сшить либо 1 рубашку, либо 3 пары брюк. Используя данные представленной ниже таблицы, определить какой из товаров предприятию выгоднее производить в предстоящий период.

Показатель	Рубашки	Брюки
Цена реализации, руб.	350	500
Удельные переменные издержки на единицу продукции, тыс. руб.	270	460
Валовая маржа на единицу продукции, тыс. руб.	80	40

## **Практическое занятие 12. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса на основе абсолютных и относительных показателей**

### **Теоретическая часть**

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков.

В зависимости от степени ликвидности, т.е. скорости обращения в денежные средства, активы предприятия разделяются на следующие группы:

А1. Наиболее ликвидные активы

А2. Быстро реализуемые активы

А3. Медленно реализуемые активы

А4. Трудно реализуемые активы

Пассивы баланса группируются по степени срочности их оплаты.

П1. Наиболее срочные обязательства

П2. Краткосрочные пассивы

П3. Долгосрочные пассивы

П4. Постоянные пассивы или устойчивые

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие соотношения:

$$A1 \geq P1; A2 \geq P2; A3 \geq P3; A4 \leq P4.$$

Если выполняются первые три неравенства в данной системе, то это влечет выполнение и четвертого неравенства, поэтому важно сопоставить итоги первых трех итогов по активу и пассиву. Выполнение четвертого неравенства свидетельствует о соблюдении одного из условий финансовой устойчивости – наличия у предприятия оборотных средств.

В случае, когда одно или несколько неравенств системы имеют противоположный знак от зафиксированного в оптимальном варианте, ликвидность баланса в большей или меньшей степени отличается от абсолютной. При этом недостаток средств по одной группе активов компенсируется их избытком по другой группе в стоимостной оценке, в реальной же ситуации менее ликвидные активы не могут заместить более ликвидные.

С точки зрения оценки финансового состояния особый интерес представляет изучение специальных коэффициентов ликвидности и платежеспособности.

## Вопросы к практической работе:

1. Общая оценка структуры активов и их источников по данным баланса
2. Ликвидность бухгалтерского баланса.
3. Аналитическое использование бухгалтерского баланса в оценке ликвидности и платежеспособности организации.

### Практические задачи

**Задача 1.** На основании приведенных данных оцените ликвидность организации на начало и конец периода и сделайте выводы.

Анализ ликвидности баланса

Обозначение	Ранжирование активов и пассивов организации	Предыдущий год, тыс.руб.	Отчетный год, тыс.руб.	Платежный излишек или недостаток (+;-)
<b>Активы</b>				
A <sub>1</sub>	Наиболее ликвидные активы	7	12	
A <sub>2</sub>	Быстро ликвидные активы	14568	16104	
A <sub>3</sub>	Медленно реализуемые активы	4353	4555	
A <sub>4</sub>	Трудно реализуемые активы	3260	4058	
<b>Пассивы</b>				
П <sub>1</sub>	Наиболее срочные обязательства	3679	5427	
П <sub>2</sub>	Краткосрочные обязательства	-	-	
П <sub>3</sub>	Долгосрочные обязательства	1488	1545	
П <sub>4</sub>	Собственный капитал	17021	17757	

**Задача 2.** На основании данных задачи 1. Рассчитать относительные показатели ликвидности и платежеспособности организации и сделайте выводы. Расчеты коэффициентов производить до трех знаков после запятой.

Таблица– Анализ ликвидности и платежеспособности организации

Наименование коэффициента	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+,-)
1	3	4	5
Общий показатель платежеспособности			
Коэффициент абсолютной ликвидности			
Коэффициент «критической оценки» или быстрой ликвидности			

Коэффициент текущей ликвидности			
Коэффициент маневренности функционирующего капитала			
Доля оборотных средств в активах			
Коэффициент обеспеченности собственными средствами			

## **Практическое занятие 13. Оценка финансовой устойчивости организации**

### **Теоретическая часть**

Финансовая устойчивость предприятия – это такое состояние его денежных ресурсов, которое обеспечивает развитие предприятия преимущественно за счёт собственных средств при сохранении платёжеспособности и кредитоспособности при минимальном уровне предпринимательского риска.

Финансовая устойчивость предприятия характеризуется системой абсолютных и относительных показателей. Она определяется соотношением стоимости материальных оборотных средств (запасов и затрат) и величины собственных и заёмных источников средств для их формирования.

Обеспечение запасов и затрат источниками средств для их формирования является сущностью финансовой устойчивости предприятия.

Наиболее обобщающим абсолютным показателем финансовой устойчивости является соответствие либо несоответствие (излишек или недостаток) источников средств для формирования запасов и затрат, т.е. разница между величиной источников средств и величиной запасов и затрат.

Источники средств – это обеспеченность собственными и заёмными источниками, за исключением кредиторской задолженности и прочих пассивов.

Устойчивость финансового состояния предприятия характеризуется системой финансовых коэффициентов. Они рассчитываются как соотношение абсолютных показателей актива и пассива баланса. Анализ финансовых коэффициентов заключается в сравнении их значений с базисными величинами, а также в изучении их динамики за отчётный период и за несколько лет.

### **Вопросы к практической работе:**

1. Понятие финансовой устойчивости.
2. Абсолютные показатели финансовой устойчивости.
3. Относительные показатели финансовой устойчивости.
4. Определение типа финансовой устойчивости организаций.

5. Расчет и оценка относительных показателей финансовой устойчивости.

6. Анализ объема, состава и движения собственного капитала организации.

### Практические задачи

**Задача 1.** По приведенным данным определить трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости, сделать выводы

Показатели	На начало года, тыс. руб.	На начало года, тыс. руб.	Отклонение (+,-)
1	3	4	5
Запасы и затраты	4335	4479	
Собственные оборотные средства	13761	13699	
Функционирующий капитал (собственные и долгосрочные заемные средства)	15249	15244	
Основные источники формирования запасов и затрат	15249	15244	
Излишек или недостаток собственных оборотных средств			
Излишек или недостаток функционирующего капитала			
Излишек или недостаток общей величины основных источников формирования запасов и затрат			
Трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости			

**Задача 2.** По приведенным данным рассчитать показатели финансовой устойчивости, сделать вывод об изменении финансовой независимости предприятия за исследуемый период.

Наименование статей баланса	На начало года, руб.	На конец года, руб.
1. Внеоборотные активы	1282600	1295200
2. Оборотные активы		
2.1. Запасы	1191760	1220660
2.2. Дебиторская задолженность (платежи после 12 месяцев)	2010	4430
2.3. Медленно реализуемые активы	1193770	1225090
2.4. Дебиторская задолженность (платежи до 12 месяцев)	611510	627310
2.5. Краткосрочные финансовые вложения	25160	13340
2.6. Денежные средства	73650	65250
Итого оборотные активы	1904090	1930990
3. Капитал и резервы	2017980	2061900

4. Долгосрочные обязательства	78220	70750
5. Краткосрочные обязательства	794620	592770
5.1. Заемные средства		
5.2. Кредиторская задолженность	256640	472100
5.3. Прочие обязательства	39230	28670
Итого краткосрочные обязательства	1090490	1093540
Итого баланса	3186990	3226190
<b>Показатели финансовой устойчивости предприятия</b>		
Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами		
Коэффициент обеспеченности оборотных средств собственными оборотными средствами		
Коэффициент манёвренности		
Коэффициент соотношения заёмных и собственных средств		
Коэффициент реальной стоимости имущества предприятия		
Коэффициент автономии		

## **Практическое занятие 14. Анализ деловой активности предприятия**

### **Теоретическая часть**

Деловая активность организации в финансовом аспекте проявляется, прежде всего, в скорости оборота средств. Наиболее общей характеристикой результативности финансово-экономической деятельности выступает общий объем продаж продукции (работ, услуг) за определенный промежуток времени, то есть оборот. Для предприятия, работающего в условиях рыночных отношений, таким показателем является выручка.

Деловая активность хозяйствующего субъекта проявляется в динамичности его развития, в достижении поставленных целей, что отражают абсолютные стоимостные и относительные показатели.

Коэффициенты деловой активности называют также показателями оценки оборачиваемости активов, или коэффициентами управления активами. Их экономическое содержание заключается в скорости осуществления финансово-хозяйственных операций или в скорости оборота активов предприятия и его обязательств.

Выделяют общие показатели оборачиваемости и частные, то есть показатели управления активами.

Общие показатели деловой активности отражают количество оборотов различных активов предприятия за определенное время. Отношение количества дней в анализируемом периоде к коэффициенту оборачиваемости того или иного актива показывает продолжительность одного его оборота в днях.

### **Вопросы к практической работе:**

1. Понятие деловой активности предприятия
2. Расчет общих и частных показателей деловой активности
3. Расчет показателей финансового цикла
4. Анализ финансового цикла

### Практические задачи

**Задача 1.** Используя приведенные данные годового бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах организации провести анализ показателей деловой активности предприятия, а также изучить их изменение в динамике. Сделать выводы.

Таблица– Показатели деловой активности коммерческой организации

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение (+,-)	Темп роста, %
Исходные данные, тыс.руб.				
1	2	3	4	5
Выручка	12506	46725		
Имущество	22188	24729		
Внеоборотные активы	3260	4058		
Оборотные активы	18928	20671		
Нематериальные активы	2	5		
Основные средства	2360	3248		
Собственный капитал	17021	17757		
Запасы	4335	4479		
Денежные средства и денежные эквиваленты	7	12		
Дебиторская задолженность	14568	16104		
Кредиторская задолженность	3679	5427		
Расчетные коэффициенты				
1. Ресурсоотдача				
1. Оборачиваемость совокупных активов, дней				
3. Коэффициент оборачиваемости внеоборотных средств, оборотов				
4. Оборачиваемость немобильных активов, дней				
5. Коэффициент оборачиваемости оборотных (мобильных) средств, оборотов				
6. Оборачиваемость мобильных активов, дней				
7. Коэффициент отдачи нематериальных активов, оборотов				
8. Оборачиваемость нематериальных активов, дней				
9. Фондоотдача, оборотов				
10. Оборачиваемость основных				

средств, дней				
11. Коэффициент отдачи собственного капитала, оборотов				
12. Оборачиваемость собственного капитала, дней				
<b>Показатели управления активами</b>				
13. Коэффициент оборачиваемости материальных средств, оборотов				
14. Оборачиваемость материальных средств, дней				
15. Коэффициент оборачиваемости денежных средств, оборотов				
16. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, оборотов				
17. Срок погашения дебиторской задолженности, дней				
18. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, оборотов				
19. Срок погашения кредиторской задолженности, дней				

## **Практическое занятие 15. Анализ финансовых результатов деятельности организации**

### **Теоретическая часть**

Величина прибыли зависят от производственной, снабженческой, сбытовой и коммерческой деятельности предприятия, иначе говоря, эти показатели характеризуют все стороны хозяйствования. Объем реализации продукции может оказывать положительное и отрицательное влияние на сумму прибыли. Увеличение объема продаж рентабельной продукции приводит к пропорциональному увеличению прибыли. Если же продукция является убыточной, то при увеличении объема реализации происходит уменьшение сумму прибыли. Структура товарной продукции может оказывать как положительное, так и отрицательное влияние на сумму прибыли. Если увеличится доля более рентабельных видов продукции, то сумма прибыли возрастет, и, наоборот, при увеличении удельного веса низкорентабельной или убыточной продукции общая сумма прибыли уменьшится.

Себестоимость продукции и прибыли находятся в обратно пропорциональной зависимости: снижение себестоимости приводит к соответствующему росту суммы прибыли и наоборот.

Изменение уровня цен и величина прибыли находятся в прямо

пропорциональной зависимости: при увеличении уровня цен сумма прибыли возрастает и наоборот, то есть, на сумму прибыли отчетного периода влияют все показатели – факторы, определяющие её.

Прибыль выполняет две функции: характеризует конечные финансовые результаты деятельности предприятия, размер его денежных накоплений; является главным источником финансирования затрат на производственное и социальное развитие предприятия (налог на прибыль – важный элемент доходов государственного бюджета).

Показатели рентабельности более полно, чем прибыль, характеризуют окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или использованными ресурсами. Их применяют для оценки деятельности предприятия и как инструмент инвестиционной политике и ценообразования.

Показатели рентабельности можно объединить в несколько групп:

- показатели, характеризующие рентабельность (окупаемость) издержек производства и инвестиционных проектов;
- показатели, характеризующие рентабельность продаж;
- показатели, характеризующие доходность капитала и его частей.

Все эти показатели могут рассчитываться на основе балансовой прибыли, прибыли от реализации продукции и чистой прибыли.

### Вопросы к практической работе:

1. Прибыль как показатель эффективности хозяйственной деятельности организации.
2. Факторы, определяющие величину прибыли.
3. Валовая прибыль и ее слагаемые.
4. Прибыль от реализации продукции, работ, услуг, и факторы ее формирования.
5. Расчет показателей рентабельности

### Практические задачи

**Задача 1.** Используя данные нижеприведенной таблицы, провести анализ изменения: 1) уровня показателей финансовых результатов деятельности предприятия; 2) структуры доходо- и расходообразующих элементов в выручке от продажи продукции. Сделать вывод.

Показатели, тыс. руб.	Предыдущий период, тыс. руб.	Отчетный период, тыс. руб.
-----------------------	------------------------------	----------------------------

Выручка от продажи продукции без НДС и акцизов	504988	1198228
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	411939	1598610
Валовая прибыль	?	?
Коммерческие расходы	2474	2621
Управленческие расходы	3310	4787
Прибыль (убыток) от продаж	?	?
Сальдо доходов и расходов	-2250	16
Прибыль (убыток) до налогообложения	?	?

**Задача 2.** Рассчитать показатели рентабельности организации, рассмотрев наиболее универсальные и распространенные показатели, сделать основные выводы о функционировании предприятия.

Таблица Показатели рентабельности организации

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение (+,-)
1	2	3	4
Исходные данные, тыс.руб.			
Внеоборотные активы (стр.1100 ф.№1)	3260	4058	
Собственный капитал (стр.1300 ф.№1)	17021	17757	
Долгосрочные обязательства (стр.1400 ф.№1)	1488	1545	
Имущество (стр.1600 ф.№1)	22188	24729	
Выручка (стр.2110 ф.№2)	12506	46725	
Себестоимость продаж (стр.2120 ф.№2)	(10871)	(40326)	
Валовая прибыль (убыток) (стр.2100 ф.№2)	1635	6399	
Коммерческие расходы (стр.2210 ф.№2)	(7131)	(18280)	
Управленческие расходы (стр.2220 ф.№2)	-	-	
Прибыль (убыток) от продаж (стр.2200 ф.№2)	(5496)	(11881)	
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.2300 ф.№2)	(887)	(6073)	
Чистая прибыль (убыток) (стр.2400 ф.№2)	(736)	(5299)	
Расчётные показатели, %			
Рентабельность продаж (маржа прибыли)			
Чистая рентабельность			
Валовая рентабельность			
Рентабельность активов (экономическая рентабельность)			
Рентабельность собственного капитала			
Фондорентабельность			
Рентабельность основной деятельности (затратоотдача)			
Рентабельность перманентного капитала			
Период окупаемости собственного капитала			

## Практическое занятие 16. Анализ денежных средств

### Теоретическая часть

Анализ движения денежных средств можно проводить прямым и косвенным методом. Суть прямого метода заключается в том, что последовательно рассчитываются основные поступления и основные выплаты от операционной деятельности, разница между которыми составляет чистый приток или чистый отток денег за счет операционной деятельности. При косвенном методе расчета денежных средств от операционной деятельности за начальную точку отсчета берется чистая прибыль, которая в последующем корректируется на суммы, которые входят в расчет чистой прибыли, но не входят в расчет денежных средств.

Важным моментом в анализа является изучение динамики различных коэффициентов, позволяющее установить положительные и отрицательные тенденции, отражающие качество управления денежными потоками, а так же разработать необходимые мероприятия для внесения соответствующих коррективов по оптимизации управленческих решений в процессе осуществления хозяйственной деятельности.

Коэффициенты рентабельности денежных потоков можно исчислять, как показатель чистой прибыли, так и другие показатели прибыли (прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и т.д.), а вместо показателя чистого денежного потока использовать показатель положительного денежного потока.

Факторный анализ проводится с использованием различных приемов моделирования факторных систем.

### Вопросы к практической работе:

- 1.Слагаемые потока денежных средств от текущих, инвестиционных и финансовых операций
- 2.Показатели движения денежных средств
3. Оценка достаточности денежных средств
- 4.Прямой и косвенный методы анализа денежных потоков,
- 5.Коэффициентный анализ движения денежных потоков

### Практические задачи

**Задача 1.** Рассчитать показатели использования денежных средств. Сделать выводы

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	
			абсолютное	относительное
1.Выручка от продаж, тыс. руб.	16394	25364,294		
2.Прибыль от продаж, тыс. руб.	2165	14,614		
3.Средняя величина активов, тыс. руб.	9598	8901,5		
4.Средняя величина остатков денежных средств, тыс. руб.	231	417		
5.Материальные затраты, тыс. руб.	9124	17287		
6.Затраты на плату труда с	4687	8199		

начислениями, тыс. руб.				
7.Сумма начисленной амортизации, тыс. руб.	291	17		
8.Положительный денежный поток, тыс. руб.	19730	31070		
9.Зарплатоемкость				
10.Материалоемкость				
11.Амортизациоемкость				
12.Оборачиваемость капитала (активов)				
13.Доля среднего остатка денежных средств в общей сумме положительного валового денежного потока				
14. Доля среднего остатка денежных средств в общей сумме капитала (активов)				
15.Коэффициент рентабельности положительного валового денежного потока				

## Тестовые задания

### Тема 1. Сущность и содержание экономического анализа

Экономический анализ является

- : функций управления
- : принципом управление
- : задачей управления

Не относятся к принципам анализа хозяйственной деятельности

- : двойственность
- : субъективность
- : научный характер
- : демократизм
- : объективность
- : комплексность

Основное назначение .... анализа состоит в изучении, диагностике и прогнозировании финансового состояния предприятия и выявлении резервов повышения его ликвидности и устойчивости.

- : финансового
- : управленческого
- : межотраслевого

Вид анализа, с помощью которого исследуются товарные потоки, начинающиеся от поставщиков сырья, проходящие через хозяйствующего субъекта и заканчивающиеся у покупателей

- : логистический
- : финансовый
- : технико-экономический
- : экономико-экологический
- : инвестиционный

### Тема 2. Организация и информационное обеспечение экономического анализа

Оформление результатов анализа

- : этап аналитической работы
- : функция анализа
- : цель анализа

Являются ли законы государства, указы президента, постановления правительства и местных органов власти источниками информации экономического анализа?

- : да
- : нет

Приведение числовой информации в сопоставимый вид обеспечивает

- : сопоставимость показателей

- : аналитичность показателей
- : не имеет значения

Унификация (стандартизация) анализа предполагает

- : создание типовых методик и инструкций анализа, выходных форм и таблиц, стандартных программ, использование единых критериев оценки
- : разработку индивидуальных специфичных методик и инструкций анализа, выходных форм и таблиц
- : использование различных критериев оценки

Тема 3. Способы (методы) обработки информации в экономическом анализе. Способы детерминирования информации в анализе хозяйственной деятельности

Сравнение показателей во времени – основная цель

- : горизонтального (динамического) анализа
- : вертикального (структурного) анализа

К специфическим показателям анализа относят

- : жирность молока
- : производительность труда
- : прибыль
- : себестоимость

Способы детерминированного (функционального) факторного анализа

- : метод цепных подстановок
- : индексный метод
- : метод абсолютных разниц
- : метод относительных разниц
- : корреляционный анализ
- : дисперсионный анализ
- : компонентный анализ

Способы стохастического корреляционного факторного анализа

- : корреляционный анализ
- : дисперсионный анализ
- : компонентный анализ
- : метод цепных подстановок
- : индексный метод
- : метод абсолютных разниц
- : метод относительных разниц

Мультипликативная модель

- : результативный показатель представляет собой произведение нескольких факторных показателей
- : результативный показатель представлен алгебраической суммой нескольких факторных показателей
- : результативный показатель получают делением одного факторного показателя на другой

Аддитивная модель

- : результативный показатель представлен алгебраической суммой нескольких

факторных показателей

- : результативный показатель представляет собой произведение нескольких факторных показателей
- : результативный показатель получают делением одного факторного показателя на другой

Кратная модель

- : результативный показатель получают делением одного факторного показателя на другой
- : результативный показатель представляет собой произведение нескольких факторных показателей
- : результативный показатель представлен алгебраической суммой нескольких факторных показателей

#### Тема 4. Анализ использования основных средств

Фондоотдача показывает

- : эффективность использования основных средств организации
- : эффективность использования нематериальных активов
- : скорость оборота всех оборотных средств

Коэффициент обновления основных средств рассчитывается как:

- : отношение стоимости поступивших основных средств к стоимости основных средств на конец периода
- : отношение стоимости выбывших основных средств к стоимости основных средств на начало периода
- : отношение суммы прироста стоимости основных средств к стоимости основных средств на начало периода
- : отношение суммы амортизации основных средств к первоначальной стоимости основных средств на соответствующую дату
- : отношение остаточной стоимости основных средств к первоначальной стоимости

Коэффициент выбытия основных средств рассчитывается как:

- : отношение стоимости выбывших основных средств к стоимости основных средств на начало периода
- : отношение стоимости поступивших основных средств к стоимости основных средств на конец периода
- : отношение суммы прироста стоимости основных средств к стоимости основных средств на начало периода
- : отношение суммы амортизации основных средств к первоначальной стоимости основных средств на соответствующую дату
- : отношение остаточной стоимости основных средств к первоначальной стоимости

Коэффициент износа основных средств рассчитывается как:

- : отношение суммы амортизации основных средств к первоначальной стоимости основных средств на соответствующую дату
- : отношение стоимости поступивших основных средств к стоимости основных средств на конец периода
- : отношение стоимости выбывших основных средств к стоимости основных средств на начало периода

- : отношение суммы прироста стоимости основных средств к стоимости основных средств на начало периода
- : отношение остаточной стоимости основных средств к первоначальной стоимости

## Тема 5. Анализ использования материальных ресурсов

Реальная потребность в приобретении материалов со стороны определяется как:

- : разность между общей потребностью в определённом виде материала и суммой изысканных собственных внутренних источников её покрытия
- : сумма общей потребностью в определённом виде материала и стоимость изысканных собственных внутренних резервов
- : произведение общей потребностью в определённом виде материала и стоимость изысканных собственных внутренних резервов

Прямые показатели ритмичности

- : коэффициент ритмичности
- : коэффициент аритмичности
- : коэффициент вариации
- : наличие доплат за сверхурочную работу
- : потери от брака

делением стоимости произведённой продукции на сумму материальных затрат

- : умножение стоимости израсходованных материальных затрат на единицу продукции на количество произведённой продукции
- : делением суммы материальных затрат на стоимость произведённой продукции

Материалоёмкость показывает

- : сколько материальных затрат приходится на производство единицы продукции
- : сколько произведено продукции с каждого рубля потреблённых материальных ресурсов
- : сколько произведено продукции с каждого рубля потреблённых ресурсов

Общая материалоёмкость зависит от:

- : количества и структуры произведённой продукции;
- : нормы расхода материалов на единицу продукции;
- : цен на материальные ресурсы;
- : отпускных цен на продукцию.
- : уровня конкуренции в отрасли

## Тема 6. Анализ использования трудовых ресурсов организации

Обеспеченность организации трудовыми ресурсами определяется:

- : сравнением фактического количества работников по категориям и профессиям с плановой потребностью
- : расчетом удельного веса рабочих в общей численности работников
- : оценкой структуры фактического количества работников

Если предприятие расширяет свою деятельность, создаёт новые рабочие места, то необходимо определить

- : дополнительную потребность в трудовых ресурсах по категориям и профессиям и источники их привлечения
- : дополнительную потребность в трудовых ресурсах по категориям и профессиям

-: источники привлечения трудовых ресурсов по категориям и профессиям

Для характеристики движения рабочей силы рассчитывают и анализируют динамику следующих показателей:

- : коэффициент оборота по приёму
- : коэффициент оборота по выбытию
- : коэффициент текучести кадров
- : коэффициент постоянства персонала
- : коэффициент движения кадров
- : коэффициент ритмичности

Уменьшение потерь рабочего времени по причинам, зависящим от трудового коллектива, является ли резервом увеличения производства продукции (выполнения работ, оказания услуг)?

- : да
- : нет

## Тема 7. Анализ себестоимости, производства и реализации продукции

Укажите элементы затрат:

- : материальные затраты
- : расходы на оплату труда
- : отчисления на социальные нужды
- : амортизация
- : прочие расходы
- : возвратные отходы

По функциональной роли полные затраты группируются

- : по калькуляционным статьям
- : по элементам затрат

Косвенные затраты относятся прямо на себестоимость отдельных видов продукции

- : нет
- : да

Коэффициент выполнения плана по ассортименту продукции рассчитывается

- : путем деления общего фактического выпуска продукции, зачтенного в выполнение плана по ассортименту, на общий плановый выпуск продукции
- : путем умножения общего фактического выпуска продукции, зачтенного в выполнение плана по ассортименту, на общий плановый выпуск продукции
- : путем умножения общего фактического выпуска продукции на общий плановый выпуск продукции

Индивидуальные (единичные) показатели качества продукции:

- : полезность
- : надежность
- : технологичность
- : эстетичность
- : рентабельность
- : удельный вес аттестованной и неаттестованной продукции

## Тема 8. Анализ финансового состояния организации

К наиболее ликвидным активам относятся:

- : денежные средства
- : краткосрочные финансовые вложения
- : дебиторская задолженность
- : запасы
- : основные средства
- : прочие внеоборотные активы
- : внеоборотные активы

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает

- : какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить в ближайшее время за счет денежных средств и краткосрочных ценных бумаг
- : какая часть краткосрочных обязательств может быть немедленно погашена за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам с дебиторами
- : какую часть текущих обязательств по кредитам и расчетам можно погасить, мобилизовав все оборотные средства

Коэффициент маневренности функционирующего капитала показывает

- : какая часть функционирующего капитала обездвижена в производственных запасах и долгосрочной дебиторской задолженности
- : какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить в ближайшее время за счет денежных средств и краткосрочных ценных бумаг
- : какую часть текущих обязательств по кредитам и расчетам можно погасить, мобилизовав все оборотные средства

Коэффициент капитализации показывает

- : сколько заемных средств организация привлекла на 1 руб. вложенных в активы собственных средств
- : какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных источников
- : удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования
- : какая часть деятельности финансируется за счет собственных, а какая – за счет заемных средств

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования показывает

- : какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных источников
- : сколько заемных средств организация привлекла на 1руб. вложенных в активы собственных средств
- : удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования

Коэффициент финансовой независимости показывает

- : удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования
- : какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников
- : какая часть деятельности финансируется за счет собственных, а какая – за счет заемных средств

Общий показатель платежеспособности определяется по формуле

$$-: L_1 = (A_1 + 0,5A_2 + 0,3A_3) / (\Pi_1 + 0,5\Pi_2 + 0,3\Pi_3)$$

- :  $L_2 = A_1 / (\Pi_1 + \Pi_2)$
- :  $L_3 = (A_1 + A_2) / (\Pi_1 + \Pi_2)$
- :  $L_4 = (A_1 + A_2 + A_3) / (\Pi_1 + \Pi_2)$

Коэффициент абсолютной ликвидности определяется по формуле

- :  $L_2 = A_1 / (\Pi_1 + \Pi_2)$
- :  $L_1 = (A_1 + 0,5A_2 + 0,3A_3) / (\Pi_1 + 0,5\Pi_2 + 0,3\Pi_3)$
- :  $L_3 = (A_1 + A_2) / (\Pi_1 + \Pi_2)$
- :  $L_4 = (A_1 + A_2 + A_3) / (\Pi_1 + \Pi_2)$

Коэффициент «критической оценки» определяется по формуле

- :  $L_3 = (A_1 + A_2) / (\Pi_1 + \Pi_2)$
- :  $L_1 = (A_1 + 0,5A_2 + 0,3A_3) / (\Pi_1 + 0,5\Pi_2 + 0,3\Pi_3)$
- :  $L_2 = A_1 / (\Pi_1 + \Pi_2)$
- :  $L_4 = (A_1 + A_2 + A_3) / (\Pi_1 + \Pi_2)$

Коэффициент текущей ликвидности определяется по формуле

- :  $L_4 = (A_1 + A_2 + A_3) / (\Pi_1 + \Pi_2)$
- :  $L_5 = A_3 / (A_1 + A_2 + A_3) - (\Pi_1 + \Pi_2)$
- :  $L_6 = (A_1 + A_2 + A_3) / Б$
- :  $L_1 = (A_1 + 0,5A_2 + 0,3A_3) / (\Pi_1 + 0,5\Pi_2 + 0,3\Pi_3)$

Доля оборотных средств в активах определяется по формуле

- :  $L_6 = (A_1 + A_2 + A_3) / Б$
- :  $L_1 = (A_1 + 0,5A_2 + 0,3A_3) / (\Pi_1 + 0,5\Pi_2 + 0,3\Pi_3)$
- :  $L_2 = A_1 / (\Pi_1 + \Pi_2)$
- :  $L_4 = (A_1 + A_2 + A_3) / (\Pi_1 + \Pi_2)$

Коэффициент обеспеченности собственными средствами определяется по формуле

- :  $L_7 = (\Pi_4 - A_4) / (A_1 + A_2 + A_3)$
- :  $L_1 = (A_1 + 0,5A_2 + 0,3A_3) / (\Pi_1 + 0,5\Pi_2 + 0,3\Pi_3)$
- :  $L_2 = A_1 / (\Pi_1 + \Pi_2)$
- :  $L_4 = (A_1 + A_2 + A_3) / (\Pi_1 + \Pi_2)$

Коэффициент капитализации (плечо финансового рычага) определяется по формуле

- :  $U_1 = (\text{стр. 1400} + \text{стр. 1500}) / \text{стр. 1300}$
- :  $U_2 = (\text{стр. 1300} - \text{стр.1100}) / \text{стр. 1200}$
- :  $U_3 = \text{стр. 1300} / \text{стр. 1700}$
- :  $U_4 = \text{стр. 1300} / (\text{стр. 1400} + \text{стр. 1500})$
- :  $U_5 = (\text{стр. 1300} + \text{стр.1400}) / \text{стр. 1600}$

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования определяется по формуле

- :  $U_2 = (\text{стр. 1300} - \text{стр.1100}) / \text{стр. 1200}$
- :  $U_1 = (\text{стр. 1400} + \text{стр. 1500}) / \text{стр. 1300}$
- :  $U_3 = \text{стр. 1300} / \text{стр. 1700}$
- :  $U_4 = \text{стр. 1300} / (\text{стр. 1400} + \text{стр. 1500})$
- :  $U_5 = (\text{стр. 1300} + \text{стр.1400}) / \text{стр. 1600}$

Коэффициент финансовой независимости (автономии) определяется по формуле

- :  $U_3 = \text{стр. 1300} / \text{стр. 1700}$
- :  $U_4 = \text{стр. 1300} / (\text{стр. 1400} + \text{стр. 1500})$

- :  $U_2 = (\text{стр. } 1300 - \text{стр. } 1100) / \text{стр. } 1200$
- :  $U_1 = (\text{стр. } 1400 + \text{стр. } 1500) / \text{стр. } 1300$
- :  $U_5 = (\text{стр. } 1300 + \text{стр. } 1400) / \text{стр. } 1600$

Коэффициент финансирования определяется по формуле

- :  $U_4 = \text{стр. } 1300 / (\text{стр. } 1400 + \text{стр. } 1500)$
- :  $U_1 = (\text{стр. } 1400 + \text{стр. } 1500) / \text{стр. } 1300$
- :  $U_2 = (\text{стр. } 1300 - \text{стр. } 1100) / \text{стр. } 1200$
- :  $U_3 = \text{стр. } 1300 / \text{стр. } 1700$
- :  $U_5 = (\text{стр. } 1300 + \text{стр. } 1400) / \text{стр. } 1600$

Коэффициент финансовой устойчивости определяется по формуле

- :  $U_5 = (\text{стр. } 1300 + \text{стр. } 1400) / \text{стр. } 1600$
- :  $U_4 = \text{стр. } 1300 / (\text{стр. } 1400 + \text{стр. } 1500)$
- :  $U_3 = \text{стр. } 1300 / \text{стр. } 1700$
- :  $U_2 = (\text{стр. } 1300 - \text{стр. } 1100) / \text{стр. } 1200$
- :  $U_1 = (\text{стр. } 1400 + \text{стр. } 1500) / \text{стр. } 1300$

## Тема 9. Анализ финансовых результатов

Абсолютное отклонение прибыли ( $\Delta\Pi$ ) рассчитывается по формуле

- :  $\Pi_1 - \Pi_0$
- :  $\Pi_1 / \Pi_0 * 100\%$
- :  $\Pi_i / \Pi_0 * 100\% - 100\%$

Темп роста прибыли в % рассчитывается по формуле

- :  $\Pi_1 / \Pi_0 * 100\%$
- :  $\Pi_1 - \Pi_0$
- :  $\Pi_i / \Pi_0 * 100\% - 100\%$

Рентабельность продаж показывает

- : сколько прибыли от продаж приходится на единицу проданной продукции
- : уровень прибыли после выплаты налогов
- : показывает эффективность использования всего имущества организации

Экономическая рентабельность

- : показывает эффективность использования всего имущества организации
- : показывает, сколько прибыли приходится на единицу проданной продукции
- : показывает уровень прибыли после выплаты налогов
- : показывает эффективность использования собственного капитала

Рентабельность собственного капитала

- : показывает эффективность использования собственного капитала
- : показывает эффективность использования капитала, вложенного в деятельность организации на длительный срок
- : показывает, сколько валовой прибыли приходится на единицу выручки
- : показывает, сколько прибыли приходится на единицу проданной продукции

Оптимальное значение показателя запаса финансовой прочности - ..... % от объема продаж

- : свыше 60
- : свыше 50
- : свыше 70
- : 54

## Тема 10. Анализ денежных средств

Анализ движения денежных средств можно проводить

- : прямым и косвенным методом
- : прямым методом
- : косвенным методом

Сущность прямого метода анализа движения денежных средств

- : последовательно рассчитываются основные поступления и основные выплаты от операционной деятельности, разница между которыми составляет чистый приток или чистый отток денежных средств за счет операционной деятельности
- : отдельно рассчитываются основные поступления и основные выплаты от операционной деятельности
- : последовательно рассчитываются основные поступления и основные выплаты от операционной деятельности, сумма которых составляет чистый приток или чистый отток денег

Показатель, показывающий достаточность создаваемого организацией чистого денежного потока с учетом финансируемых потребностей

- : коэффициент достаточности чистого денежного потока
- : коэффициент эффективности денежных потоков
- : коэффициент реинвестирования денежных потоков организации

Коэффициент эффективности денежных потоков рассчитывается как

- : чистый денежный поток за анализируемый период разделить на отток денежных средств за анализируемый период
- : чистый денежный поток за анализируемый период умножить на отток денежных средств за анализируемый период
- : приращение остатков денежных средств за анализируемый период разделить на отток денежных средств за анализируемый период

## Список литературы

### Перечень основной литературы:

1. Косолапова, М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2022. - 247 с. : ил. - <http://biblioclub.ru/>. - Библиогр.: с. 238. - ISBN 978-5-394-00588-6, экземпляров неограничено
2. Любушин, Н.П. Экономический анализ Электронный ресурс : учебник / Н.П. Любушин. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 575 с. - Книга находится в ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-238-01745-7, экземпляров неограничено
3. Прыкина, Л.В. Экономический анализ предприятия Электронный ресурс : учебник / Л.В. Прыкина. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 407 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks, экземпляров неограничено
4. Шадрина, Г. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности Электронный ресурс : Учебное пособие / Г. В. Шадрина. - Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности, 2019-02-17. - Москва : Евразийский открытый институт, 2022. - 216 с. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 978-5-374-00130-3, экземпляров неограничено
5. Экономический анализ Электронный ресурс : Учебник для вузов / Л. Т. Гиляровская [и др.] ; ред. Л. Т. Гиляровской. - Экономический анализ, 2022-03-26. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 615 с. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 5-238-00383-8, экземпляров неограничено

### Перечень дополнительной литературы:

1. Баранова, И. В. Теория экономического анализа : учебное пособие / И. В. Баранова, М. А. Власенко, Н. Н. Овчинникова ; под редакцией И. В. Барановой. - Электрон. дан. (1 файл). - Новосибирск : Новосибирский государственный технический университет, 2019. - 170 с. - электронный. - Книга находится в ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 978-5-7782-3912-8, экземпляров неограничено
2. Захаров, И.В. Теория экономического анализа Электронный ресурс : учебное пособие / И.В. Захаров. - Москва : Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова, 2015. - 176 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-19-010999-3, экземпляров неограничено
3. Плотникова, И. А. Экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности Электронный ресурс : Учебное пособие / И. А. Плотникова, И. В. Сорокина. - Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. - 332 с. - Книга находится в ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 978-5-4486-0728-8, экземпляров неограничено

4. Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами Электронный ресурс : учебное пособие / А.Ф. Ионова / Н.Н. Селезнева. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 639 с. - Книга находится в ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-238-01251-3, экземпляров неограничено

5 Экономический анализ деятельности предприятия : учебное пособие / составители: Г. И. Заболотни, М. В. Каширина. - Экономический анализ деятельности предприятия, 2026-09-20. - Электрон. дан. (1 файл). - Самара : Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2020. - 84 с. - электронный. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 2227-8397, экземпляров неограничено

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

- 1 Информационная справочная система ГАРАНТ.РУ // Режим доступа: <http://www.garant.ru/>
- 2 Информационная справочная система КонсультантПлюс. // Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
- 3 Профессиональная база данных «Всероссийская система данных о компаниях и бизнесе «За честный бизнес» // Режим доступа: <https://zachestnyibiznes.ru>
- 4 Профессиональная база данных Росстата // Режим доступа: [http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_main/rosstat/ru/statistics/databases/](http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/databases/)

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

# **МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

по организации и проведению самостоятельной работы  
по дисциплине «ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ»  
для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика»,  
направленность (профиль) «Финансы»

Ставрополь  
2026

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение

Общая характеристика самостоятельной работы студента при изучении дисциплины

План выполнения самостоятельной работы

Методические рекомендации по изучению теоретического материала

Методические указания по составлению конспекта

Методические указания по подготовке к экзамену

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

## ВВЕДЕНИЕ

Самостоятельная работа студентов является внеаудиторной и предназначена для самостоятельного изучения определенных тем дисциплины по материалам, рекомендованным преподавателем, а также в порядке подготовки к практическим занятиям.

Самостоятельная работа студентов в ВУЗе является важным видом учебной и научной деятельности студента. Самостоятельная работа студентов играет значительную роль в рейтинговой технологии обучения.

Цель освоения дисциплины заключается в формировании у бакалавров общепрофессиональных (ОПК-4) компетенций по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, а также получение студентами необходимых знаний и навыков по экономическому анализу.

Основными задачами изучения дисциплины «Экономический анализ» являются:

- формирование понимания экономической сущности и методик расчета показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, взаимосвязей между этими показателями и определяющими их факторами;

- выработка способности формировать информационную базу для решения задач экономического анализа;

- формирование навыков адекватного выбора специальных методов и приемов экономического анализа, реализации аналитических процедур и осуществления самостоятельных аналитических изысканий;

- развитие навыков формулировки выводов по результатам проведенного экономического анализа, составления аналитических заключений и выработки рекомендаций по мобилизации выявленных резервов и повышению эффективности хозяйственной деятельности.

Дисциплина «Экономический анализ» относится к дисциплинам обязательной части.

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины.

ОПК-4 - Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности

ИД-2 Осуществляет выбор инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализирует результаты расчетов и обосновывает организационно-управленческие решения

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), характеризующие этапы формирования компетенций, индикаторов	Технологии формирования компетенции	Средства и технологии оценки
Применяя аналитический инструментарий, использует методы и приемы обработки экономических и финансовых данных, анализирует результаты расчетов с целью обоснования организационно-управленческих решений в соответствии с поставленной задачей	<p>Традиционные: лекции, практические занятия, самостоятельное изучение литературы, решение типовых задач</p> <p>Интерактивные: лекция-беседа, проблемная лекция, лекция с разбором конкретных ситуаций, решение проблемных задач, разбор проблемных ситуаций</p>	Собеседование, контрольная работа, экзамен

## Общая характеристика самостоятельной работы студента при изучении дисциплины

Целью самостоятельной работы студентов по дисциплине «**Экономический анализ**» является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности по профилю, опытом творческой, исследовательской деятельности. Самостоятельная работа студентов способствует развитию самостоятельности, ответственности и организованности, творческого подхода к решению проблем учебного и профессионального уровня.

Задачами самостоятельной работы по дисциплине «**Экономический анализ**» являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие исследовательских умений;
- использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий на семинарах, на практических и лабораторных занятиях, при написании курсовых и выпускной квалификационной работ.

### План выполнения самостоятельной работы

Коды реализуемых компетенций	Вид деятельности студентов	Итоговый продукт самостоятельной работы	Средства и технологии оценки
ИД-2 ОПК-4	Самостоятельное изучение литературы	Конспект	Собеседование
ИД-2 ОПК-4	Самостоятельное решение задач	Решение задач	Проверка решения задач
ИД-2 ОПК-4	Выполнение контрольной работы	Контрольная работа	Контрольная работа
ИД-2 ОПК-4	Подготовка к экзамену	Экзамен	Экзамен

## Методические рекомендации по изучению теоретического материала

### Работа с книгой

При работе с книгой необходимо подобрать литературу, научиться правильно ее читать, вести записи. Для подбора литературы в библиотеке используются алфавитный и систематический каталоги.

Важно помнить, что рациональные навыки работы с книгой - это всегда большая экономия времени и сил.

Правильный подбор учебников рекомендуется преподавателем, читающим лекционный курс. Необходимая литература может быть также указана в методических разработках по данному курсу.

Изучая материал по учебнику, следует переходить к следующему вопросу только после правильного уяснения предыдущего, описывая на бумаге все выкладки и вычисления (в том числе те, которые в учебнике опущены или на лекции даны для самостоятельного вывода).

При изучении любой дисциплины большую и важную роль играет самостоятельная индивидуальная работа.

Особое внимание следует обратить на определение основных понятий курса. Студент должен подробно разбирать примеры, которые поясняют такие определения, и уметь строить аналогичные примеры самостоятельно. Нужно добиваться точного представления о том, что изучаешь. Полезно составлять опорные конспекты. При изучении материала по учебнику полезно в тетради (на специально отведенных полях) дополнять конспект лекций. Там же следует отмечать вопросы, выделенные студентом для консультации с преподавателем.

Выводы, полученные в результате изучения, рекомендуется в конспекте выделять, чтобы они при перечитывании записей лучше запоминались.

Опыт показывает, что многим студентам помогает составление листа опорных сигналов, содержащего важнейшие и наиболее часто употребляемые формулы и понятия. Такой лист помогает запомнить формулы, основные положения лекции, а также может служить постоянным справочником для студента.

Различают два вида чтения; первичное и вторичное. *Первичное* - это внимательное, неторопливое чтение, при котором можно остановиться на трудных местах. После него не должно остаться ни одного непонятого слова. Содержание не всегда может быть понятно после первичного чтения.

Задача *вторичного* чтения - полное усвоение смысла целого (по счету это чтение может быть и не вторым, а третьим или четвертым).

### Правила самостоятельной работы с литературой

Как уже отмечалось, самостоятельная работа с учебниками и книгами (а также самостоятельное теоретическое исследование проблем, обозначенных преподавателем на лекциях) – это важнейшее условие формирования у себя научного способа познания. Основные советы здесь можно свести к следующим:

- Составить перечень книг, с которыми Вам следует познакомиться;
- Сам такой перечень должен быть систематизированным.
- Обязательно выписывать все выходные данные по каждой книге (при написании курсовых и дипломных работ это позволит очень сэкономить время).
- Разобраться для себя, какие книги (или какие главы книг) следует прочитать более внимательно, а какие – просто просмотреть.
- При составлении перечней литературы следует посоветоваться с преподавателями и научными руководителями (или даже с более подготовленными и эрудированными

сокурсниками), которые помогут Вам лучше сориентироваться, на что стоит обратить большее внимание, а на что вообще не стоит тратить время...

•Естественно, все прочитанные книги, учебники и статьи следует конспектировать, но это не означает, что надо конспектировать «все подряд»: можно выписывать кратко основные идеи автора и иногда приводить наиболее яркие и показательные цитаты (с указанием страниц).

Чтение научного текста является частью познавательной деятельности. Ее цель – извлечение из текста необходимой информации. От того на сколько осознанна читающим собственная внутренняя установка при обращении к печатному слову (найти нужные сведения, усвоить информацию полностью или частично, критически проанализировать материал и т.п.) во многом зависит эффективность осуществляемого действия.

Выделяют четыре основные установки в чтении научного текста:

1. Информационно-поисковый (задача – найти, выделить искомую информацию).
2. Усваивающая (усилия читателя направлены на то, чтобы как можно полнее осознать и запомнить как сами сведения излагаемые автором, так и всю логику его рассуждений).
3. Аналитико-критическая (читатель стремится критически осмыслить материал, проанализировав его, определив свое отношение к нему).
4. Творческая (создает у читателя готовность в том или ином виде – как отправной пункт для своих рассуждений, как образ для действия по аналогии и т.п. – использовать суждения автора, ход его мыслей, результат наблюдения, разработанную методику, дополнить их, подвергнуть новой проверке).

Основные виды систематизированной записи прочитанного:

1. Аннотирование – предельно краткое связанное описание просмотренной или прочитанной книги (статьи), ее содержания, источников, характера и назначения;
2. Планирование – краткая логическая организация текста, раскрывающая содержание и структуру изучаемого материала;
3. Тезирование – лаконичное воспроизведение основных утверждений автора без привлечения фактического материала;
4. Цитирование – дословное выписывание из текста выдержек, извлечений, наиболее существенно отражающих ту или иную мысль автора;
5. Конспектирование – краткое и последовательное изложение содержания прочитанного.

Конспект – сложный способ изложения содержания книги или статьи в логической последовательности. Конспект аккумулирует в себе предыдущие виды записи, позволяет всесторонне охватить содержание книги, статьи. Поэтому умение составлять план, тезисы, делать выписки и другие записи определяет и технологию составления конспекта.

### **Методические указания по составлению конспекта**

1. Внимательно прочитайте текст. Уточните в справочной литературе непонятные слова. При записи не забудьте вынести справочные данные на поля конспекта;
2. Выделите главное, составьте план;
3. Кратко сформулируйте основные положения текста, отметьте аргументацию автора;
4. Законспектируйте материал, четко следуя пунктам плана. При конспектировании старайтесь выразить мысль своими словами. Записи следует вести четко, ясно.
5. Грамотно записывайте цитаты. Цитируя, учитывайте лаконичность, значимость мысли.

В тексте конспекта желательно приводить не только тезисные положения, но и их доказательства. При оформлении конспекта необходимо стремиться к емкости каждого

предложения. Мысли автора книги следует излагать кратко, заботясь о стиле и выразительности написанного. Число дополнительных элементов конспекта должно быть логически обоснованным, записи должны распределяться в определенной последовательности, отвечающей логической структуре произведения. Для уточнения и дополнения необходимо оставлять поля.

Овладение навыками конспектирования требует от студента целеустремленности, повседневной самостоятельной работы.

### **Методические указания по подготовке к экзамену**

Процедура проведения экзамена осуществляется в соответствии с Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования в СКФУ.

В экзаменационный билет включаются Два теоретических вопроса и задача: теоретические вопросы направлены на проверку знаний, задача -на проверку умений и навыков.

Для подготовки по билету отводится 20-25 минут

При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования калькулятором и рабочей программой дисциплины.

### **Вопросы к экзамену**

1. Сущность, роль и задачи экономического анализа
2. Принципы и функции экономического анализа
3. Виды экономического анализа
4. Метод и методика экономического анализа
5. Взаимосвязь экономического анализа с другими науками
6. Планирование аналитической работы и методическое обеспечение анализа
7. Информационное обеспечение анализа
8. Подготовка и аналитическая обработка исходных данных в анализе.
9. Документальное оформление результатов анализа.
10. Стандартные приемы экономического анализа.
11. Система показателей, используемая в экономическом анализе.
12. Методы экономического анализа.
13. Методы факторного экономического анализа.
14. Моделирование детерминированных взаимосвязей
15. Преобразование моделей
16. Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе.
17. Анализ обеспеченности, движения и состояния основных средств.
18. Анализ эффективности использования основных средств.
19. Анализ использования производственной мощности и технологического оборудования.
20. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Анализ ритмичности
21. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
22. Анализ использования трудовых ресурсов.
23. Анализ производительности труда
24. Анализ оплаты труда работников
25. Анализ затрат на производство продукции
26. Анализ прямых и косвенных затрат
27. Анализ выпуска продукции, ее ассортимента и структуры. Анализ качества произведенной продукции

28. Методика анализа поведения затрат и взаимосвязи затрат, объема производства и прибыли. Расчет точки безубыточности
29. Предварительная оценка финансового положения организации по данным бухгалтерского баланса
30. Анализ ликвидности и платежеспособности организации
31. Анализ финансовой устойчивости организации.
32. Анализ деловой активности предприятия.
33. Анализ финансовых результатов.
34. Анализ рентабельности
35. Анализ денежных средств коммерческой организации

### Типовые задачи к экзамену

1. Сделайте аналитическое заключение по результатам анализа. Предложите организационно-управленческие решения, рассчитав удельные веса в общей сумме дебиторской задолженности:

- краткосрочной задолженности (до 6 мес.);
- среднесрочной задолженности (от 6 мес. до 1 года);
- долгосрочной задолженности (более 1 года).

Виды дебиторской задолженности	Сроки возникновения						
	до 1 мес.	1-3 мес.	3-6 мес.	6-9 мес.	9-12 мес.	1-1,5 лет	Более 1,5 лет
1. Расчеты за товары, тыс. руб.	109	147	20	26	28	15	
2. Прочая дебиторская задолженность, тыс. руб.		30	10	10			5

2. Проанализировать поступление материалов в строительную организацию. Сделайте аналитическое заключение о выполнении плана по поступлению отдельных видов материалов

Виды материальных ресурсов	Единицы измерения	Поступление		Отклонение (+,-)	Выполнение плана %
		по плану	фактически		
Арматура	тонн	12	12		
Кирпич силикатный	тыс. шт.	360	364		
Блоки	шт.	250	250		
Бетон М-200	тонн	70	70		
Раствор цементный М-100	куб. м.	1280	1190		
Краска	кг	2000	2000		
Швеллер	тонн	65	65		

3. Проанализировать ритмичности поступления материалов за месяц. Сделайте аналитическое заключение по результатам проведенных расчетов

	Поступление материалов за месяц, тыс. руб.	Удельный вес, %	Выполнение	Объем поступления
--	--	-----------------	------------	-------------------

Декада	план	факт	план	факт		
I-я	49,30	48,88				
II-я	49,30	50,56				
III-я	49,30	42,56				
Всего за месяц						

4. По исходным данным проанализировать движение основных средств. Выявить резервы в использовании основных средств, предложить управленческие решения по повышению эффективности их использования)

Группы основных средств	Первонач. стоимость, млн.руб.	Поступило в течение года, млн.руб	Выбыло в течение года, млн.руб	Стоимость на конец года,	Коэффициент обновления	Коэффициент выбытия	Коэффициент прироста
1	2	3	4	5	6	7	8
Здания	99,7	4,4	0,1				
Сооружения	18,9	1,7	0				
Передаточные устройства	1516,5	22,4	14,1				
Силовое оборудование	811,1	5,5	10,0				
Прочее оборудование	29,8	3	0,3				
Транспорт	20,3	2	2,6				
Производственно-хозяйственный инвентарь	0,7	1,4	0				
Итого							

5. Составить модель  $ВП = \dots$ . Определить вид модели и рассчитать влияние факторов методом цепных подстановок по следующим исходным данным. Сделать выводы по результатам расчетов, выявить резервы роста выпуска продукции

Исходные данные для расчета влияния факторов

Показатели	Условные обозначения	План	Факт	Отклонение (+,-)
Объем продукции (по стоимости), руб.	ВП			
Среднесписочное число рабочих, чел.	Ч	1000	1200	
Среднегодовая выработка одного рабочего, руб	ГВ	160	200	

6. Составить модель  $\Pi = \dots\dots\dots$ . Определить вид модели и рассчитать влияние факторов методом цепных подстановок по следующим исходным данным. Сделать выводы по результатам расчетов, выявить резервы роста прибыли

Исходные данные для расчета влияния факторов

Показатель	Условные обозначения	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение (+,-)
Объем продукции в натуральных показателях шт.	VRП	500	550	
Цена единицы продукции, руб.	Ц	65	68	
Себестоимость единицы продукции, руб.	С	55	60	
Прибыль отчетного года, руб.	П			

7. Проанализировать материалоемкость выполненных работ, предложить организационно-управленческие решения по улучшению использования материальных ресурсов

Наименование показателя	Предыдущий год	Отчетный год			Темп роста, %
		по плану	фактически	выполнение плана, %	
Сырье и материалы, тыс. руб.	4458	5200	7946		
Топливо и энергия на технологические цели	220	390	431		
Всего прямых материальных затрат	5075	7260	8486		
Объем выполненных работ	11864	20000	20585,1		
Материалоемкость продукции, исчисленная по прямым материальным затратам					
сырьеемкость					
энергоемкость					

8. Проанализировать эффективность использования основных средств сформулировать организационно-управленческие решения по повышению эффективности использования основных средств

Показатель	Значение показателя		Изменение (+,-)
	Предыдущий год	Отчетный год	

Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	27320	27153	
Объем выпуска продукции, тыс. руб.	120302	118113	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб., в том числе	25422,1	26254,9	
активной их части	14852,8	15410,6	
действующего оборудования	13523	14500	
Удельный вес активной части основных фондов, %			
Удельный вес действующего оборудования в активной части, %			
Удельный вес действующего оборудования в общей стоимости основных производственных фондов			
Фондорентабельность, %			
Фондоотдача, руб./руб.			
Фондоотдача активной части, руб./руб.			
Фондоотдача действующего оборудования, руб./руб.			

9. Рассчитайте и проанализируйте показатели, характеризующие фонд времени использования оборудования. Выявить резервы в использовании оборудования, предложить управленческие решения по повышению эффективности его использования

Показатель фонда времени	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение
Календарный фонд времени	280320	306600	
Режимный фонд времени	78000	122850	
Плановый фонд времени	78000	122850	
Фактический фонд времени	76800	120120	
Коэффициент использования календарного фонда времени			
Коэффициент использования режимного фонда времени			
Коэффициент использования планового фонда времени			

10. По данным приведенной таблицы, дать оценку изменения качественной характеристике состава рабочей силы предприятия

Тарифный разряд	План, чел.	Факт, чел.
1	7	5
2	16	12
3	49	32
4	65	81
5	147	140
6	51	62

## Критерии оценивания ответов на вопросы экзаменационного билета

Ответы на вопросы оцениваются по следующим критериям: соответствие ответа вопросу; логичность, научность, доказательность ответа; умение делать выводы; владение понятийным аппаратом, наличие примеров.

Критерии оценивания											
Теоретические вопросы						Задача					
Соответствие ответа вопросу	Логическая последовательность изложения материала	Ясность, четкость, конкретность	Владение понятийным аппаратом	Научность изложения	Наличие примеров	Умение делать выводы	Уметь применять методику, <small>используя материалы</small>	Владеть способностью использовать алгоритмы расчетов	Правильность решения задачи	Умение формулировать выводы и предложения	Владеть навыками обоснования управленческих решений на основе полученных результатов

Промежуточная аттестация студентов очной формы обучения в форме экзамена предусматривает проведение обязательной экзаменационной процедуры и оценивается баллами. Положительный ответ студента на экзамене оценивается рейтинговыми баллами в диапазоне от 20 до 40 ( $20 \leq S_{\text{экз}} \leq 40$ ), оценка меньше 20 баллов считается неудовлетворительной.

### Шкала соответствия рейтингового балла экзамена 5-балльной системе

Рейтинговый балл по дисциплине	Оценка по 5-балльной системе
35 – 40	Отлично
28 – 34	Хорошо
20 – 27	Удовлетворительно

Итоговая оценка по дисциплине, изучаемой в одном семестре, определяется по сумме баллов, набранных за работу в течение семестра, и баллов, полученных при сдаче экзамена:

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при

видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Компетенция ИД-2 ОПК-4 освоена на повышенном уровне.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения. Компетенция ИД-2 ОПК-4 полностью освоена на базовом уровне.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ. Компетенция ИД-2 ОПК-4 частично освоена на базовом уровне.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические задания. Компетенция ИД-2 ОПК-4 не освоена.

## Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### Перечень основной литературы:

1. Косолапова, М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К<sup>о</sup>», 2022. - 247 с. : ил. - <http://biblioclub.ru/>. - Библиогр.: с. 238. - ISBN 978-5-394-00588-6, экземпляров неограничено
2. Любушин, Н.П. Экономический анализ Электронный ресурс : учебник / Н.П. Любушин. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 575 с. - Книга находится в ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-238-01745-7, экземпляров неограничено
3. Прыкина, Л.В. Экономический анализ предприятия Электронный ресурс : учебник / Л.В. Прыкина. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 407 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks, экземпляров неограничено
4. Шадрина, Г. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности Электронный ресурс : Учебное пособие / Г. В. Шадрина. - Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности, 2019-02-17. - Москва : Евразийский открытый институт, 2022. - 216 с. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 978-5-374-00130-3, экземпляров неограничено
5. Экономический анализ Электронный ресурс : Учебник для вузов / Л. Т. Гиляровская [и др.] ; ред. Л. Т. Гиляровской. - Экономический анализ, 2022-03-26. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 615 с. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 5-238-00383-8, экземпляров неограничено

### Перечень дополнительной литературы:

1. Баранова, И. В. Теория экономического анализа : учебное пособие / И. В. Баранова, М. А. Власенко, Н. Н. Овчинникова ; под редакцией И. В. Барановой. - Электрон. дан. (1 файл). - Новосибирск : Новосибирский государственный технический университет, 2019. - 170 с. - электронный. - Книга находится в ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 978-5-7782-3912-8, экземпляров неограничено
2. Захаров, И.В. Теория экономического анализа Электронный ресурс : учебное пособие / И.В. Захаров. - Москва : Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова, 2015. - 176 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-19-010999-3, экземпляров неограничено
3. Плотникова, И. А. Экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности Электронный ресурс : Учебное пособие / И. А. Плотникова, И. В. Сорокина. - Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. - 332 с. - Книга находится в ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 978-5-4486-0728-8, экземпляров неограничено
4. Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами Электронный ресурс : учебное пособие / А.Ф. Ионова / Н.Н. Селезнева. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 639 с. - Книга находится в ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-238-01251-3, экземпляров неограничено
5. Экономический анализ деятельности предприятия : учебное пособие / составители: Г. И. Заболотни, М. В. Каширина. - Экономический анализ деятельности предприятия, 2026-09-20. - Электрон. дан. (1 файл). - Самара : Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2020. - 84 с. - электронный. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 2227-8397, экземпляров неограничено

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Информационная справочная система ГАРАНТ.РУ // Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

2. Информационная справочная система КонсультантПлюс. // Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3. Профессиональная база данных «Всероссийская система данных о компаниях и бизнесе «За честный бизнес» // Режим доступа: <https://zachestnyibiznes.ru>

4. Профессиональная база данных Росстата // Режим доступа: [Росстат — Базы данных \(rosstat.gov.ru\)](http://rosstat.gov.ru)

### **9. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

Информационно-справочные и информационно-правовые системы, используемые при изучении дисциплины:

1. Официальный сайт библиотеки ФГАОУ ВО СКФУ // Режим доступа: <http://catalog.ncstu.ru/catalog> –.

2. Информационная справочная система ГАРАНТ.РУ // Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

3. Информационная справочная система КонсультантПлюс. // Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

4. Профессиональная база данных «Всероссийская система данных о компаниях и бизнесе «За честный бизнес» // Режим доступа: <https://zachestnyibiznes.ru>

5. Профессиональная база данных Росстата // Режим доступа: [Росстат — Базы данных \(rosstat.gov.ru\)](http://rosstat.gov.ru)

Программное обеспечение:

1. Лицензионное программное обеспечение: MicrosoftOfficeStandard 2013. Базовый пакет программ Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint)

2. Программа анализа финансового состояния предприятия Audit Expert 4 Tutorial

3. Программный пакет для статистического анализа Statistica Base for Windows 12/10

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

# **МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

по выполнению контрольной работы  
по дисциплине «Экономический анализ»  
для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика»,  
направленность (профиль) «Финансы»

Ставрополь  
2026

Методические указания по экономическому анализу содержат общие требования к содержанию и структуре контрольной работы, рекомендации по подготовке ее к защите.

Методические указания определяют содержание, порядок оформления, представления и защиты контрольной работы по дисциплине «Экономический анализ» для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика».

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Цель и задачи контрольной работы	4
2. Формулировка задания и его объем	4
3. Общие требования к оформлению контрольной работы	5
4. Рекомендации по организации работ над контрольной работой, примерный календарный план его выполнения	14
5. Порядок защиты и ответственность студента за выполнение контрольной работы	15
6. Список рекомендуемой литературы	16
Приложения	

## 1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Контрольная работа по экономическому анализу выполняется студентами в установленные учебным планом сроки.

Контрольная работа по экономическому анализу является важным моментом учебного процесса, способствующему подготовке бакалавров по экономике.

Решение заданий позволит получить знания по вопросам: предмет и метод экономического анализа; способы обработки информации в экономическом анализе; способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе; методы оценки эффективности использования ресурсов и результатов финансово-хозяйственной деятельности организации.

Успешное выполнение контрольной работы позволит студентам глубже изучить содержание экономического анализа, его роль в системе управления предприятием; значение информационного обеспечения экономического анализа; методы поиска резервов производства, способы улучшения финансового положения предприятия. Особое место при изучении дисциплины отводится углубленному овладению методикой проведения экономического анализа, оценки хозяйственной деятельности субъектов для подготовки, обоснования и принятия соответствующих управленческих решений, определения тактики и стратегии предприятия в рыночной экономике.

## 2. ФОРМУЛИРОВКА ЗАДАНИЯ И ЕГО ОБЪЕМ

Выполнение контрольной работы заключается в решении заданий по основным темам экономического анализа. Контрольная работа выполняется в соответствии с вариантом, который определяется по первой букве фамилии студента.

Номер варианта	Начальная буква фамилии студента
1	А, Б, В, Г, Д, Х, Ц
2	Е, Ж, З, И, К, Ч, Ш
3	Л, М, Н, О, П, Щ, Э
4	Р, С, Т, У, Ф, Ю, Я

Исходные данные, необходимые для выполнения контрольной работы с разбивкой по вариантам приведены в Приложении А.

### 3. ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Контрольная работа сдается в бумажном и электронном виде.

Текст работы должен быть машинописным на одной стороне белой бумаги формата А4 (210x290 мм). Поля должны оставаться по всем четырем сторонам листа. Размер левого поля - 30 мм, правого - 10 мм, верхнего и нижнего полей - 20 мм.

Шрифт принтера должен быть четким, черного цвета. Вписывать в текст работы отдельные слова, формулы, условные знаки (от руки чертежным шрифтом), а также выполнять схемы и рисунки допускается только черными чернилами или черной тушью. Опечатки, описки и графические неточности, обнаруженные в процессе оформления работы, должны быть исправлены. При выполнении работы на компьютере (в текстовом редакторе WORD) необходимо установить следующие параметры:

- шрифт Times New Roman, размер шрифта 14;
- выравнивание по ширине, первая строка равна отступ 1,25 см, межстрочный интервал – 1,5 (при этом отступ справа/слева и интервал перед/после равны нулю).

Вся работа выполняется в одном цвете (черном), при этом по тексту не допускается никаких выделений или подчеркиваний. Работа должна быть пронумерована и сшита.

Фамилии, названия учреждений, организаций, фирм, название изделий

и другие имена собственные в работе приводятся на языке оригинала. Допускается транслитерировать имена собственные и приводить названия организаций в переводе на язык работы с добавлением (при первом упоминании) оригинального названия.

При первом упоминании в тексте иностранных фирм, малоизвестных фамилий их пишут в русской транскрипции и в скобках - на языке оригинала.

Допускается сокращение русских слов и словосочетаний в работе - по ГОСТ 7.12-93 (Допустимые к использованию сокращения в работе приведены в Приложении И). Не допускается сокращение слов в основном и параллельном заглавии.

Все страницы работы, включая иллюстрации и приложения, нумеруются по порядку без пропусков и повторений арабскими цифрами. Первой страницей считается титульный лист, на котором нумерация страниц не ставится. В общую нумерацию входят лист задания, список использованных источников и приложения. Номер страницы представляют в центре нижней части листа без точки.

Главы работы должны иметь порядковые номера в пределах всей работы, обозначенные арабскими цифрами без точки. Нумерация пунктов должна быть в пределах каждой главы, и номер пункта должен состоять из номеров главы и пункта в главе, разделенных точкой. В конце номера пункта точка не ставится. Пункты, при необходимости, могут быть разбиты на подпункты, которые должны иметь порядковую нумерацию в пределах каждого пункта, например: 2.1.1, 2.1.2, 2.1.3 и т. д.

Переносы слов в заголовках глав, пунктов, подпунктов не допускаются. Если заголовок состоит из двух предложений, их разделяют точкой.

Каждый структурный элемент, в том числе главу работы необходимо начинать с нового листа (страницы). Название каждой главы записывают по центру прописными буквами с новой страницы без переносов, без точки в конце, не подчеркивая.

Название пункта, подпункта записывают с абзацного отступа 1,25,

выравнивая по ширине. Заголовки подпунктов следует печатать с прописной буквы без точки в конце, не подчеркивая.

Расстояние между заголовками главы и пункта, подпункта - 1 свободная строка. Расстояние между заголовками и текстом – 1 свободная строка, между текстом и заголовком следующего пункта, подпункта – 2 свободные строки.

Содержание отражает структурные элементы работы: введение, наименование всех глав, пунктов, подпунктов (если они имеют наименование), заключение, список использованных источников и наименование приложений, с указанием номеров страниц, с которых начинаются эти элементы работы. Слово «СОДЕРЖАНИЕ» записывают в виде заголовка (симметрично тексту) прописными буквами, располагая в середине строки без точки в конце и не подчеркивая. Наименования структурных элементов работы, включенные в содержание, записывают строчными буквами, начиная с прописной буквы. Над цифрами слово «страница» или «стр.» не ставится. Список использованных источников и приложения включают в содержание документа.

В тексте документа, за исключением формул, таблиц и рисунков, не допускается:

- применять математический знак минус (-) перед отрицательными значениями величин (следует писать слово «минус»);

- применять знак « $\emptyset$ » для обозначения диаметра (следует писать слово «диаметр»). При указании размера или предельных отклонений диаметра на чертежах, помещенных в тексте документа, перед размерным числом следует писать знак « $\emptyset$ »;

- применять без числовых значений математические знаки, например  $>$  (больше),  $<$  (меньше),  $=$  (равно),  $\geq$  (больше или равно),  $\leq$  (меньше или равно),  $\neq$  (не равно), а также знаки № (номер), % (процент);

- применять индексы стандартов, технических условий и других документов без регистрационного номера.

В формулах в качестве символов следует применять обозначения, установленные соответствующими государственными стандартами. Пояснения символов и числовых коэффициентов, входящих в формулу, если они не пояснены ранее в тексте, должны быть приведены непосредственно под формулой. Пояснения каждого символа следует давать с новой строки в той последовательности, в которой символы приведены в формуле. Первая строка пояснения должна начинаться со слова «где» без двоеточия после него. Формулы, за исключением формул, помещаемых в приложениях, должны нумероваться сквозной нумерацией арабскими цифрами, которые записывают на уровне формулы справа в круглых скобках. Одну формулу обозначают (1). Допускается нумерация формул в пределах главы. В этом случае номер формулы состоит из номера главы и порядкового номера формулы, разделенных точкой, например (3.1). Формулы, помещаемые в приложениях, должны нумероваться отдельной нумерацией арабскими цифрами в пределах каждого приложения с добавлением перед каждой цифрой обозначения приложения, например формула (В.1).

Формулы, следующие одна за другой и не разделенные текстом, разделяют запятой.

Переносить формулы на следующую строку допускается только на знаках выполняемых операций, причем знак в начале следующей строки повторяют. При переносе формулы на знаке умножения применяют знак «×».

Ссылки в тексте на порядковые номера формул дают в скобках, например, ... в формулах (5, 6).

$$p = \frac{(\text{ЧП}_0 - \overline{\text{ЧП}}) * \gamma(z) + \sqrt{D\text{ЧП}} * \beta(z)}{\overline{\text{ЧП}}} * 100, \quad (5)$$

$$z = \frac{(\text{ЧП}_0 - \overline{\text{ЧП}})}{\sqrt{D\text{ЧП}}}, \quad (6)$$

где  $p$  - риск инвестиционного проекта;

$\text{ЧП}_0$  - планируемая величина чистой прибыли, руб.;

$\overline{\text{ЧП}}$  - среднее значение чистой прибыли при различных вариантах, руб.;

$D\text{ЧП}$  - дисперсия чистой прибыли;

$\gamma(z)$  - функция Лапласа;

$\beta(z)$  - функция Гаусса.

Порядок изложения в документах математических уравнений такой же, как и формул.

Уравнения и формулы следует выделять из текста в отдельную строку. Выше и ниже каждой формулы или уравнения должно быть оставлено не менее одной свободной строки.

Внутри пунктов или подпунктов могут быть приведены перечисления. Перед каждым элементом перечисления следует ставить дефис или при необходимости ссылки в тексте документа на одно из перечислений вместо дефиса, строчные буквы в порядке русского алфавита, начиная с буквы а (за исключением букв ё, з, й, о, ч, ь, ы, ь), после которой ставится скобка. Для дальнейшей детализации перечислений необходимо использовать арабские цифры, после которых ставится скобка, а запись производится с абзацного отступа. Перечисления записывают с абзацного отступа.

Таблицы применяют для лучшей наглядности и удобства сравнения показателей. Название таблицы, при его наличии, должно отражать ее содержание, быть точным, кратким. Таблицы, за исключением таблиц приложений, следует нумеровать арабскими цифрами сквозной нумерацией. Таблицы каждого приложения обозначают отдельной нумерацией арабскими цифрами с добавлением перед цифрой обозначения приложения. Если в документе одна таблица, она должна быть обозначена

«Таблица 1» или «Таблица В.1», если она приведена в приложении В.

Допускается нумеровать таблицы в пределах главы. В этом случае номер таблицы состоит из номера главы и порядкового номера таблицы в главе, разделенных точкой (Таблица 2.1, 2.2, 2.3 и т.д.).

Таблица \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_  
номер тире Название таблицы с большой буквы (точка в конце не ставится)

1	2	3	4

--	--	--	--

На все таблицы документа должны быть приведены ссылки в тексте документа, при ссылке следует писать слово «таблица» с указанием ее номера.

Заголовки граф и строк таблицы следует писать с прописной буквы, а подзаголовки граф - со строчной буквы, если они составляют одно предложение с заголовком, или с прописной буквы, если они имеют самостоятельное значение. В конце заголовков и подзаголовков таблиц точки не ставят.

Заголовки и подзаголовки граф указывают в единственном числе. Разделять заголовки и подзаголовки боковика и граф диагональными линиями не допускается.

Таблицы слева, справа и снизу, как правило, ограничивают линиями. Горизонтальные и вертикальные линии, разграничивающие строки таблицы, допускается не проводить, если их отсутствие не затрудняет пользование таблицей. Заголовки граф, как правило, записывают параллельно строкам таблицы. При необходимости допускается перпендикулярное расположение заголовков граф. Головка таблицы должна быть отделена линией от остальной части таблицы. Высота строк таблицы должна быть не менее 8 мм.

Таблицу, в зависимости от ее размера, помещают под текстом, в котором впервые дана ссылка на нее, или на следующей странице, а при необходимости, в приложении к документу.

Допускается помещать таблицу вдоль длинной стороны листа документа.

Если строки или графы таблицы выходят за формат страницы, ее делят на части, помещая одну часть под другой или рядом. При делении таблицы на части необходимо ее головку или боковик заменять соответственно номером граф и строк. При этом нумеруют арабскими цифрами графы и (или) строки первой части таблицы.

Название следует помещать над таблицей. Слово «Таблица» указывают один раз слева (без абзацного отступа по ширине) над первой частью таблицы, над другими частями пишут слова «Продолжение таблицы», выравнивая по левому краю, с указанием номера таблицы.

Примечания приводят в документах, если необходимы пояснения или справочные данные к содержанию текста, таблиц или графического материала. Примечания не должны содержать требований. Примечания следует помещать непосредственно после текстового, графического материала или в таблице, к которым относятся эти примечания, и печатать с прописной буквы с абзаца. Если примечание одно, то после слова «Примечание» ставится тире и примечание печатается тоже с прописной буквы. Одно примечание не нумеруют. Несколько примечаний нумеруют по порядку арабскими цифрами. Примечание к таблице помещают в конце таблицы над линией, обозначающей окончание таблицы.

Количество иллюстраций должно быть достаточным для пояснения излагаемого текста. Иллюстрации могут быть расположены как по тексту документа (возможно ближе к соответствующим частям текста), так и в конце его. Иллюстрации, за исключением иллюстраций приложений, следует нумеровать арабскими цифрами сквозной нумерацией. Если рисунок один, то он обозначается «Рисунок 1». Слово «рисунок» и его наименование располагают посередине строки.

Допускается нумеровать иллюстрации в пределах главы. В этом случае номер иллюстрации состоит из номера главы и порядкового номера иллюстрации в главе, разделенных точкой. Например: Рисунок 1.1 - Точку в конце не ставить.

Иллюстрации каждого приложения обозначают отдельной нумерацией арабскими цифрами с добавлением перед цифрой обозначения приложения. Например: Рисунок А.3.

При ссылках на иллюстрации следует писать «... в соответствии с рисунком 2» при сквозной нумерации и «... в соответствии с рисунком 1.2»

при нумерации в пределах главы.

Иллюстрации, при необходимости, могут иметь наименование и пояснительные данные (подрисовочный текст). Слово «Рисунок» и наименование помещают после пояснительных данных и располагают следующим образом (рисунок 5.1).

Список литературы оформляется в соответствии с требованиями ГОСТа к оформлению библиографии; в нем указываются все использованные студентом источники литературы и документации.

Допускаются следующие способы группировки библиографических записей: алфавитный, систематический (в порядке первого упоминания в тексте), хронологический. При алфавитном способе группировки все библиографические записи располагают по алфавиту фамилий авторов или первых слов заглавий документов. Библиографические записи произведений авторов-однофамильцев располагают в алфавите их инициалов. При систематической (тематической) группировке материала библиографические записи располагают в определенной логической последовательности в соответствии с принятой системой классификации. При хронологическом порядке группировки библиографические записи располагают в хронологии выхода документов в свет.

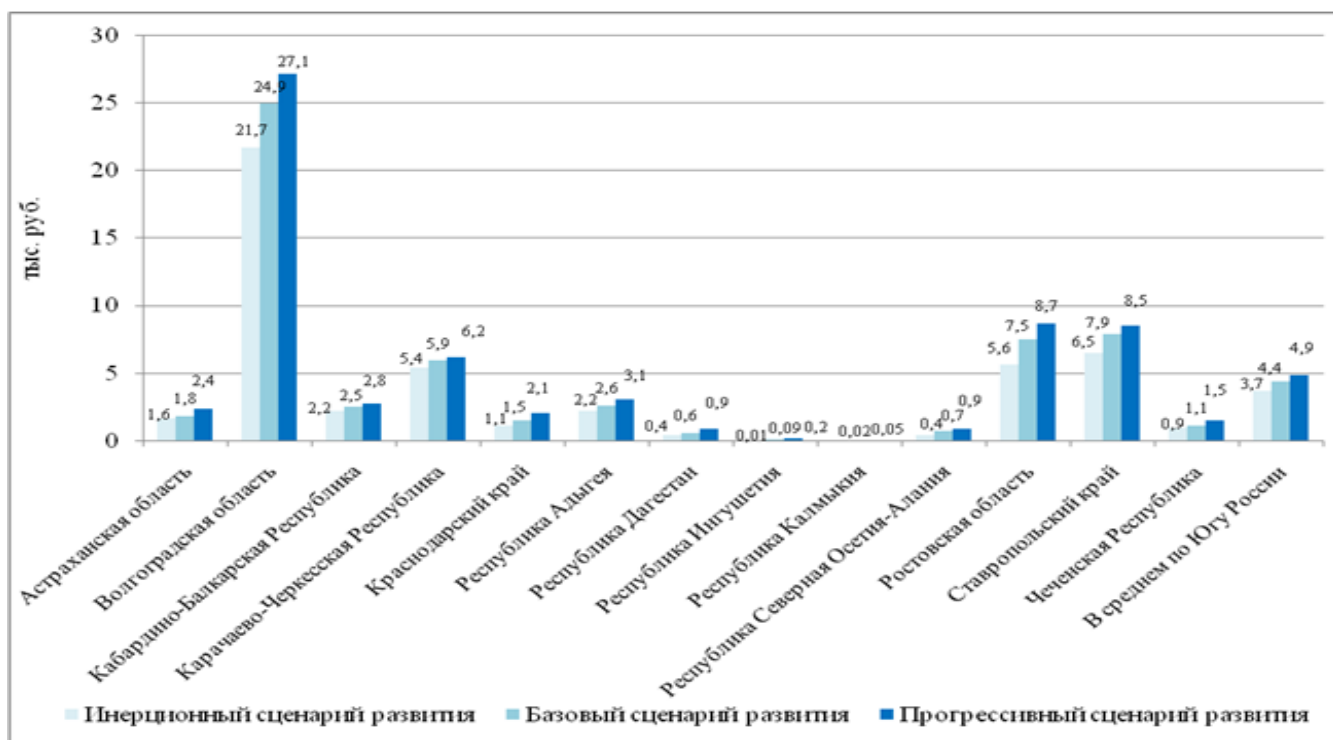


Рисунок 5.1 – Прогнозный выпуск инновационной продукции на душу населения в регионах Юга России в 2025 году, тыс. руб.

Приложения оформляют как продолжение данного документа на последующих его листах или выпускают в виде самостоятельного документа.

Приложения могут быть обязательными и информационными.

Информационные приложения могут быть рекомендуемого или справочного характера.

В тексте документа на все приложения должны быть даны ссылки. Степень обязательности приложений при ссылках не указывается. Приложения располагают в порядке ссылок на них в тексте документа. Каждое приложение следует начинать с новой страницы с указанием наверху посередине страницы слова «Приложение» и его обозначения. Приложение должно иметь заголовок, который записывают симметрично относительно текста с прописной буквы отдельной строкой.

Приложения обозначают заглавными буквами русского алфавита, начиная с А, за исключением букв Ё, З, Й, О, Ч, Ь, Ы, Ъ. После слова «Приложение» следует буква, обозначающая его последовательность. Допускается обозначение приложений буквами латинского алфавита, за

исключением букв I и O.

В случае полного использования букв русского и латинского алфавитов допускается обозначать приложения арабскими цифрами.

Если в документе одно приложение, оно обозначается «Приложение А».

Приложения, как правило, выполняются на листах формата А4.

Текст каждого приложения, при необходимости, может быть разделен на разделы, подразделы, пункты, подпункты, которые нумеруются в пределах каждого приложения. Перед номером ставится обозначение этого приложения. Приложения должны иметь общую с остальной частью документа сквозную нумерацию страниц.

Все приложения должны быть перечислены в содержании документа (при наличии) с указанием их номеров и заголовков.

#### 4. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ РАБОТ НАД КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТОЙ, ПРИМЕРНЫЙ КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН ЕГО ВЫПОЛНЕНИЯ

Структура и содержание контрольной работы в каждом отдельном случае имеет индивидуальный порядок. Независимо от того, на каком фактическом материале выполнена работа, она должна включать следующие элементы:

- титульный лист (Приложение В);
- основная часть;
- список использованных источников;
- приложения.

Основную часть контрольной работы выполнять согласно вариантам приложения А. Перед решением задач необходимо полностью привести условия. Решение задач следует сопровождать необходимыми расчетами и

краткими пояснениями. Задачи, в которых даны только ответы (аналитические) без необходимых расчетов и пояснений, будут считаться нерешенными. Работы, списанные полностью или частично, не зачитываются.

Условием качественного выполнения контрольной работы является ознакомление с литературой. В поле зрения студента должны попасть все основные работы, имеющие отношение к рассматриваемым вопросам (монографии, сборники статей в виде учебных записок, журнальные статьи, статистические сборники).

Подбор литературы - это самостоятельная работа студента, успешность которой зависит от его инициативы и умения пользоваться каталогами, библиографическими справочниками.

Контрольная работа сдается на кафедру в установленные сроки и регистрируется в присутствии студента.

Кафедра определяет сроки, по истечении которых оценка на сданные контрольные работы автоматически снижается.

График выдачи заданий и контроля.

Вид работы	Сроки	
	Семестр	недели
Выдача задания	4	1
Выполнение контрольной работы	4	2-11
Сдача работы на проверку	4	12
Защита контрольной работы	4	14

## 5. ПОРЯДОК ЗАЩИТЫ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТУДЕНТА ЗА ВЫПОЛНЕНИЕ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Контрольная работа сдается на кафедру в установленные сроки и

регистрируется в присутствии студента. Кафедра не несет ответственности за работы, сданные без регистрации. В случае пропажи таких работ, они считаются несданными.

При проверке контрольной работы оцениваются: правильность решения задач; умение делать выводы. Проверяющий может вернуть контрольную работу на доработку в случае неверного решения отдельных заданий, отсутствия выводов.

Контрольная работа предварительно оценивается преподавателем, и, в последствии, допускается к ее защите. Последующая защита работы является обязательной.

В ходе защиты контрольной работы преподаватель имеет право потребовать устно изложить порядок решения тех или иных заданий, сформулировать выводы по выявленным резервам, вариантам управленческих решений.

Основанием для снижения оценки являются:

- выполнение задания не в полном объеме;
- отсутствие выводов при наличии расчетов;
- неверное решение задач;
- отсутствие ответов/неверные ответы на вопросы в процессе защиты работы.

Если работа сдана с опозданием, то оценка может быть снижена. В случае несогласия с выставленной по результатам защиты оценкой автор работы может апеллировать к заведующему кафедрой.

## 6. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Перечень основной литературы:

1. Косолапова, М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - Москва :

Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2022. - 247 с. : ил. - <http://biblioclub.ru/>. - Библиогр.: с. 238. - ISBN 978-5-394-00588-6, экземпляров неограничено

2.Любушин, Н.П. Экономический анализ Электронный ресурс : учебник / Н.П. Любушин. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 575 с. - Книга находится в ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-238-01745-7, экземпляров неограничено

3.Прыкина, Л.В. Экономический анализ предприятия Электронный ресурс : учебник / Л.В. Прыкина. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 407 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks, экземпляров неограничено

4.Шадрина, Г. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности Электронный ресурс : Учебное пособие / Г. В. Шадрина. - Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности,2019-02-17. - Москва : Евразийский открытый институт, 2022. - 216 с. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 978-5-374-00130-3, экземпляров неограничено

5.Экономический анализ Электронный ресурс : Учебник для вузов / Л. Т. Гиляровская [и др.] ; ред. Л. Т. Гиляровской. - Экономический анализ,2022-03-26. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 615 с. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 5-238-00383-8, экземпляров неограничено

#### Перечень дополнительной литературы:

1.Баранова, И. В. Теория экономического анализа : учебное пособие / И. В. Баранова, М. А. Власенко, Н. Н. Овчинникова ; под редакцией И. В. Барановой. - Электрон. дан. (1 файл). - Новосибирск : Новосибирский государственный технический университет, 2019. - 170 с. - электронный. - Книга находится в ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 978-5-7782-3912-8, экземпляров неограничено

2.Захаров, И.В. Теория экономического анализа Электронный ресурс : учебное пособие / И.В. Захаров. - Москва : Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова, 2015. - 176 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-19-010999-3, экземпляров неограничено

3.Плотникова, И. А. Экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности Электронный ресурс : Учебное пособие / И. А. Плотникова, И. В. Сорокина. - Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. - 332 с. - Книга находится в ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 978-5-4486-0728-8, экземпляров неограничено

4.Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами Электронный ресурс : учебное пособие / А.Ф. Ионова / Н.Н. Селезнева. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 639 с. - Книга находится в ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-238-01251-3, экземпляров неограничено

5 Экономический анализ деятельности предприятия : учебное пособие / составители: Г. И. Заболотни, М. В. Каширина. - Экономический анализ деятельности предприятия,2026-09-20. - Электрон. дан. (1 файл). - Самара : Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2020. - 84 с. - электронный. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 2227-8397, экземпляров неограничено

Информационно-справочные и информационно-правовые системы,  
используемые при изучении дисциплины:

- 1 Официальный сайт библиотеки ФГАОУ ВО СКФУ Режим доступа:  
<http://catalog.ncstu.ru/catalog> –.
- 2 Информационная справочная система ГАРАНТ.РУ // Режим доступа:  
<http://www.garant.ru/>
- 3 Информационная справочная система КонсультантПлюс. // Режим доступа:  
<http://www.consultant.ru>
- 4 Профессиональная база данных «Всероссийская система данных о

компаниях и бизнесе «За честный бизнес» // Режим доступа:  
<https://zachestnyibiznes.ru>

- 5 Профессиональная база данных Росстата // Режим доступа: [Росстат — Базы данных \(rosstat.gov.ru\)](https://rosstat.gov.ru)

#### Программное обеспечение:

- 1 Лицензионное программное обеспечение: MicrosoftOfficeStandard 2013.  
Базовый пакет программ Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint)
- 2 Программа анализа финансового состояния предприятия Audit Expert 4
- 3 Программный пакет для статистического анализа Statistica Base for Windows  
12/10

**Вариант 1****Задание 1.**

Определить взаимосвязь показателей и построить факторную модель, отражающую зависимость показателей: выручка, среднегодовая стоимость основных производственных фондов и ....

**Задание 2.** По данным таблицы 1:

1. Определить результативный показатель и построить факторную модель его зависимости от указанных факторов.

2. Рассчитать степень влияния факторов на изменение результативного показателя:

- а) методом цепных подстановок;
- б) методом абсолютных разниц;
- в) методом относительных разниц.

3. Сделать выводы.

Таблица 1 – Исходные данные по факторным показателям

Показатели	План	Факт	Отклонение (+.-)	Темп роста, %
Выпуск продукции, тыс. руб.	3000	3200	?	?
Использование материальных ресурсов, тыс. руб.	1300	1310	?	?

**Задание 3.** Основные производственные фонды предприятия на начало года составили 2800 тыс. руб. Данные по вводу и выбытию их в течение года отражены в таблице 2. Рассчитать коэффициенты ввода и выбытия основных производственных фондов предприятия, а также эффективность их использования за рассматриваемый период, если объем производства продукции за год составил 3500 тыс. руб. Сделать выводы.

Таблица 2 – Данные по вводу и выбытию основных средств в течение года

Месяц	Основные производственные фонды, тыс. руб.	
	ввод	выбытие
1 февраля	30	10
1 мая	60	20
1 августа	70	70
1 ноября	10	20
Итого	?	?

**Задание 4.** По данным приведенной таблицы 3, определить абсолютные величины и коэффициенты: оборота по приему; оборота по убытию; текучести рабочих; динамику рассчитанных показателей. Сделать выводы.

Таблица 3 – Данные по движению персонала в организации

Показатели	предшествующий период, чел.	отчетный период, чел.
Состояло по спискам на 1 число	865	?
Принято за период	44	36
Переведено из других предприятий	16	14
Переведено в рабочие из других категорий	-	1
Переведено на другие предприятия	-	-
Убыло в связи с переходом на учебу, призывом в армию, на пенсию	16	12
Убыло по собственному желанию	36	42
Уволено за прогул и другие нарушения трудовой дисциплины	-	2
Переведено из рабочих в другие категории	1	2

**Задание 5.** По данным официально публикуемой бухгалтерской отчетности выбранной студентом коммерческой организации (копии форм бухгалтерской отчетности (бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах) приложить) рассчитать показатели ликвидности баланса, платежеспособности и финансовой устойчивости организации. Результаты расчетов свести в таблицах 4-6. Сделать выводы.

Таблица 4 – Оценка ликвидности баланса

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года	Платежный излишек или недостаток	
						7=2-5	8=3-6
1	2	3	4	5	6	7=2-5	8=3-6
А1. Наиболее ликвидные активы			П1. Наиболее срочные обязательства				
А2. Быстро реализуемые активы			П2. Краткосрочные пассивы				
А3. Медленно реализуемые активы			П3. Долгосрочные пассивы				
А4. Трудно реализуемые активы			П4. Постоянные пассивы или устойчивые				
Итого активов			Итого пассивов				

Таблица 5 – Анализ платежеспособности организации

Коэффициенты платежеспособности	Нормальное ограничение	На начало периода	На конец периода	Отклонение (+,-)
1	2	3	4	5
1.Общий показатель платежеспособности				
2.Коэффициент абсолютной ликвидности				
3.Коэффициент «критической оценки»				
4.Коэффициент текущей ликвидности				
5.Коэффициент маневренности функционирующего капитала				
6.Доля оборотных средств в активах				
7.Коэффициент				

обеспеченности собственными средствами				
---	--	--	--	--

Таблица 6 – Анализ финансовой устойчивости организации

Коэффициенты финансовой устойчивости	Нормальное ограничение	На начало периода	На конец периода	Отклонение (+,-)
1	2	3	4	5
1. Коэффициент капитализации				
2. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования				
3. Коэффициент финансовой независимости				
4. Коэффициент финансирования				
5. Коэффициент финансовой устойчивости				

**Задание 6.** По данным бухгалтерской отчетности (см. задание 5) рассчитать показатели рентабельности деятельности предприятия, результаты расчетов свести в таблицу 7. Сделать выводы

Таблица 7 – Анализ рентабельности деятельности организации

Показатель	предшествующий период	отчетный период	Отклонение (+,-)
1	3	4	5
1. Рентабельность продаж			
2. Чистая рентабельность			
3. Экономическая рентабельность			
4. Рентабельность собственного капитала			
5. Валовая рентабельность			
6. Затратоотдача			
7. Рентабельность			

перманентного капитала			
8. Коэффициент устойчивости экономического роста			

## Вариант 2

### Задание 1.

Определить взаимосвязь показателей и построить факторную модель, отражающую зависимость показателей: выручка, стоимость материальных ресурсов и ....

### Задание 2. По данным таблицы 1:

1. Определить результирующий показатель и построить факторную модель его зависимости от указанных факторов.

2. Рассчитать степень влияния факторов на изменение результирующего показателя:

- а) методом цепных подстановок;
- б) методом абсолютных разниц;
- в) методом относительных разниц.

3. Сделать выводы.

Таблица 1 – Исходные данные по факторным показателям

Показатели	План	Факт	Отклонение (+.-)	Темп роста, %
Выпуск продукции, тыс. руб.	3510	3450	?	?
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	2800	2850	?	?

**Задание 3.** Основные производственные фонды предприятия на начало года составили 3000 тыс. руб. Данные по вводу и выбытию их в течение года

отражены в таблице 2. Рассчитать коэффициенты ввода и выбытия основных производственных фондов предприятия, а также эффективность их использования за рассматриваемый период, если объем производства продукции за год составил 4200 тыс. руб. Сделать выводы.

Таблица 2 – Данные по вводу и выбытию основных средств в течение года

Месяц	Основные производственные фонды, тыс. руб.	
	ввод	выбытие
1 февраля	30	20
1 мая	40	10
1 августа	70	50
1 ноября	20	10
Итого	?	?

**Задание 4.** По данным приведенной таблицы 3, определить абсолютные величины и коэффициенты: оборота по приему; оборота по убытию; текучести рабочих; динамику рассчитанных показателей. Сделать выводы.

Таблица 3 – Данные по движению персонала в организации

Показатели	предшествующий период, чел.	отчетный период, чел.
Состояло по спискам на 1 число	785	?
Принято за период	41	32
Переведено из других предприятий	2	4
Переведено в рабочие из других категорий	2	-
Переведено на другие предприятия	1	-
Убыло в связи с переходом на учебу, призывом в армию, на пенсию	8	12
Убыло по собственному желанию	41	32
Уволено за прогул и другие нарушения трудовой дисциплины	2	4
Переведено из рабочих в другие категории	2	4

**Задание 5.** По данным официально публикуемой бухгалтерской отчетности выбранной студентом коммерческой организации (копии форм бухгалтерской отчетности (бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах) приложить) рассчитать показатели ликвидности баланса, платежеспособности и финансовой устойчивости организации. Результаты расчетов свести в таблицах 4-6. Сделать выводы.

Таблица 4 – Оценка ликвидности баланса

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года	Платежный излишек или недостаток	
						7=2-5	8=3-6
1	2	3	4	5	6	7=2-5	8=3-6
А1. Наиболее ликвидные активы			П1. Наиболее срочные обязательства				
А2. Быстро реализуемые активы			П2. Краткосрочные пассивы				
А3. Медленно реализуемые активы			П3. Долгосрочные пассивы				
А4. Трудно реализуемые активы			П4. Постоянные пассивы или устойчивые				
Итого активов			Итого пассивов				

Таблица 5 – Анализ платежеспособности организации

Коэффициенты	Нормальное	На	На	Отклонение
--------------	------------	----	----	------------

платежеспособности	ограничение	начало периода	конец периода	(+,-)
1	2	3	4	5
1.Общий показатель платежеспособности				
2.Коэффициент абсолютной ликвидности				
3.Коэффициент «критической оценки»				
4.Коэффициент текущей ликвидности				
5.Коэффициент маневренности функционирующего капитала				
6.Доля оборотных средств в активах				
7.Коэффициент обеспеченности собственными средствами				

Таблица 6 – Анализ финансовой устойчивости организации

Коэффициенты финансовой устойчивости	Нормальное ограничение	На начало периода	На конец периода	Отклонение (+,-)
1	2	3	4	5
1.Коэффициент капитализации				
2.Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования				
3.Коэффициент финансовой независимости				
4.Коэффициент финансирования				
5.Коэффициент финансовой устойчивости				

**Задание 6.** По данным бухгалтерской отчетности (см. задание 5) рассчитать показатели рентабельности деятельности предприятия, результаты расчетов свести в таблицу 7. Сделать выводы.

Таблица 7 – Анализ рентабельности деятельности организации

Показатель	предшествующий период	отчетный период	Отклонение (+,-)
1	3	4	5
1.Рентабельность продаж			
2.Чистая рентабельность			
3.Экономическая рентабельность			
4.Рентабельность собственного капитала			
5.Валовая рентабельность			
6.Затратоотдача			
7.Рентабельность перманентного капитала			
8.Коэффициент устойчивости экономического роста			

### Вариант 3

#### Задание 1.

Определить взаимосвязь показателей и построить факторную модель, отражающую зависимость показателей: выручка, среднесписочная численность рабочих и ....

#### Задание 2. по данным таблицы 1:

1. Определить результативный показатель и построить факторную модель его зависимости от указанных факторов.

2. Рассчитать степень влияния факторов на изменение результативного показателя:

- а) методом цепных подстановок;
- б) методом абсолютных разниц;
- в) методом относительных разниц.

3. Сделать выводы.

Таблица 1 – Исходные данные по факторным показателям

Показатели	План	Факт	Отклонение (+,-)	Темп роста, %
Выпуск продукции,	4200	4100	?	?

тыс. руб.				
Использование материальных ресурсов, тыс. руб.	1400	1380	?	?

**Задание 3.** Основные производственные фонды предприятия на начало года составили 3300 тыс. руб. Данные по вводу и выбытию их в течение года отражены в таблице 2. Рассчитать коэффициенты ввода и выбытия основных производственных фондов предприятия, а также эффективность их использования за рассматриваемый период, если объем производства продукции за год составил 4200 тыс. руб. Сделать выводы.

Таблица 2 – Данные по вводу и выбытию основных средств в течение года

Месяц	Основные производственные фонды, тыс. руб.	
	ввод	выбытие
1 февраля	70	20
1 мая	60	30
1 августа	80	20
1 ноября	90	40
Итого	?	?

**Задание 4.** По данным приведенной таблицы 3, определить абсолютные величины и коэффициенты: оборота по приему; оборота по выбытию; текучести рабочих; динамику рассчитанных показателей. Сделать выводы.

Таблица 3 – Данные по движению персонала в организации

Показатели	предшествующий период, чел.	отчетный период, чел.
Состояло по спискам на 1 число	852	?
Принято за период	40	31
Переведено из других предприятий	-	4
Переведено в рабочие из других категорий	3	1
Переведено на другие предприятия	-	-

Убыло в связи с переходом на учебу, призывом в армию, на пенсию	15	12
Убыло по собственному желанию	36	38
Уволено за прогул и другие нарушения трудовой дисциплины	1	3
Переведено из рабочих в другие категории	2	3

**Задание 5.** По данным официально публикуемой бухгалтерской отчетности выбранной студентом коммерческой организации (копии форм бухгалтерской отчетности (бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах) приложить) рассчитать показатели ликвидности баланса, платежеспособности и финансовой устойчивости организации. Результаты расчетов свести в таблицах 4-6. Сделать выводы.

Таблица 4 – Оценка ликвидности баланса

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года	Платежный излишек или недостаток	
						7=2- 5	8=3- 6
1	2	3	4	5	6		
А1. Наиболее ликвидные активы			П1. Наиболее срочные обязательства				
А2. Быстро реализуемые активы			П2. Краткосрочные пассивы				
А3. Медленно реализуемые активы			П3. Долгосрочные пассивы				
А4. Трудно реализуемые активы			П4. Постоянные пассивы или устойчивые				
Итого активов			Итого пассивов				

Таблица 5 – Анализ платежеспособности организации

Коэффициенты платежеспособности	Нормальное ограничение	На начало периода	На конец периода	Отклонение (+,-)
1	2	3	4	5
1.Общий показатель платежеспособности				
2.Коэффициент абсолютной ликвидности				
3.Коэффициент «критической оценки»				
4.Коэффициент текущей ликвидности				
5.Коэффициент маневренности функционирующего капитала				
6.Доля оборотных средств в активах				
7.Коэффициент обеспеченности собственными средствами				

Таблица 6 – Анализ финансовой устойчивости организации

Коэффициенты финансовой устойчивости	Нормальное ограничение	На начало периода	На конец периода	Отклонение (+,-)
1	2	3	4	5
1.Коэффициент капитализации				
2.Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования				
3.Коэффициент финансовой независимости				
4.Коэффициент финансирования				
5.Коэффициент финансовой устойчивости				

**Задание 6.** По данным бухгалтерской отчетности (см. задание 5) рассчитать показатели рентабельности деятельности предприятия, результаты расчетов свести в таблицу 7. Сделать выводы.

Таблица 7 – Анализ рентабельности деятельности организации

Показатель	предшествующий период	отчетный период	Отклонение (+,-)
1	3	4	5
1.Рентабельность продаж			
2.Чистая рентабельность			
3.Экономическая рентабельность			
4.Рентабельность собственного капитала			
5.Валовая рентабельность			
6.Затратоотдача			
7.Рентабельность перманентного капитала			
8.Коэффициент устойчивости экономического роста			

#### Вариант 4

##### Задание 1.

Определить взаимосвязь показателей и построить факторную модель, отражающую зависимость показателей: выручка, прибыль и ....

##### Задание 2. по данным таблицы 1:

1. Определить результативный показатель и построить факторную модель его зависимости от указанных факторов.

2. Рассчитать степень влияния факторов на изменение результативного показателя:

- а) методом цепных подстановок;
- б) методом абсолютных разниц;
- в) методом относительных разниц.

3. Сделать выводы.

Таблица 1 – Исходные данные по факторным показателям

Показатели	План	Факт	Отклонение (+.-)	Темп роста, %
Выпуск продукции, тыс. руб.	3610	3720	?	?
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	2950	3050	?	?

**Задание 3.** Основные производственные фонды предприятия на начало года составили 2900 тыс. руб. Данные по вводу и выбытию их в течение года отражены в таблице 2. Рассчитать коэффициенты ввода и выбытия основных производственных фондов предприятия, а также эффективность их использования за рассматриваемый период, если объем производства продукции за год составил 3600 тыс. руб. Сделать вывод.

Таблица 2 – Данные по вводу и выбытию основных средств в течение года

Месяц	Основные производственные фонды, тыс. руб.	
	ввод	выбытие
1 февраля	40	30
1 мая	60	20
1 августа	80	70
1 ноября	20	10
Итого	?	?

**Задание 4.** По данным приведенной таблицы 3, определить абсолютные величины и коэффициенты: оборота по приему; оборота по убытию; текучести рабочих; динамику рассчитанных показателей. Дать оценку движению рабочей силы.

Таблица 3 – Данные по движению персонала в организации

Показатели	предшествующий период, чел.	отчетный период, чел.
Состояло по спискам на 1 число	852	?
Принято за период	51	61
Переведено из других предприятий	-	-
Переведено в рабочие из других категорий	3	5
Переведено на другие предприятия	-	-
Убыло в связи с переходом на учебу, призывом в армию, на пенсию	15	10
Убыло по собственному желанию	46	41
Уволено за прогул и другие нарушения трудовой дисциплины	2	3
Переведено из рабочих в другие категории	3	4

**Задание 5.** По данным официально публикуемой бухгалтерской отчетности выбранной студентом коммерческой организации (копии форм бухгалтерской отчетности (бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах) приложить) рассчитать показатели ликвидности баланса, платежеспособности и финансовой устойчивости организации. Результаты расчетов свести в таблицах 4-6. Сделать выводы.

Таблица 4 – Оценка ликвидности баланса

Актив			Пассив			Платежный излишек или недостаток	
	На начало года	На конец года		На начало года	На конец года		
А1. Наиболее ликвидные активы			П1. Наиболее срочные обязательства				
А2. Быстро реализуемые активы			П2. Краткосрочные пассивы				
А3. Медленно реализуемые			П3. Долгосрочные пассивы				

активы							
А4. Трудно реализуемые активы			П4. Постоянные пассивы или устойчивые				
Итого активов			Итого пассивов				

Таблица 5 – Анализ платежеспособности организации

Коэффициенты платежеспособности	Нормальное ограничение	На начало периода	На конец периода	Отклонение (+,-)
1	2	3	4	5
1.Общий показатель платежеспособности				
2.Коэффициент абсолютной ликвидности				
3.Коэффициент «критической оценки»				
4.Коэффициент текущей ликвидности				
5.Коэффициент маневренности функционирующего капитала				
6.Доля оборотных средств в активах				
7.Коэффициент обеспеченности собственными средствами				

Таблица 6 – Анализ финансовой устойчивости организации

Коэффициенты финансовой устойчивости	Нормальное ограничение	На начало периода	На конец периода	Отклонение (+,-)
1	2	3	4	5
1.Коэффициент капитализации				
2.Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования				
3.Коэффициент финансовой независимости				

4. Коэффициент финансирования				
5. Коэффициент финансовой устойчивости				

**Задание 6.** По данным бухгалтерской отчетности (см. задание 5) рассчитать показатели рентабельности деятельности предприятия, результаты расчетов свести в таблицу 7. Сделать выводы

Таблица 7 – Анализ рентабельности деятельности организации

Показатель	предшествующий период	отчетный период	Отклонение (+,-)
1	3	4	5
1. Рентабельность продаж			
2. Чистая рентабельность			
3. Экономическая рентабельность			
4. Рентабельность собственного капитала			
5. Валовая рентабельность			
6. Затратоотдача			
7. Рентабельность перманентного капитала			
8. Коэффициент устойчивости экономического роста			

## Приложение В

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет»

Институт экономики и управления

Кафедра экономической безопасности и аудита

# КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

*Экономический анализ*

По дисциплине \_\_\_\_\_

наименование дисциплины

Автор работы \_\_\_\_\_

подпись, дата, инициалы, фамилия

*38.03.01 «Экономика»*

Направление \_\_\_\_\_

номер, наименование

Группа \_\_\_\_\_

Руководитель работы \_\_\_\_\_

подпись, дата

инициалы, фамилия

Работа защищена \_\_\_\_\_ Оценка \_\_\_\_\_

дата

Ставрополь, 20\_\_ г.