

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 «ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ДИАГНОСТИКА
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФИРМЫ»
для студентов направления 38.04.01 «Экономика»,
направленность (профиль) «Экономика фирмы и отраслевых рынков»

Ставрополь
2026

Методические указания по дисциплине «Экономическая диагностика деятельности фирмы» содержат задания для студентов, необходимые для проведения практических занятий.

Проработка практических заданий позволит студентам приобрести необходимые знания в области экономической диагностики деятельности фирмы и систематизировать знания, полученные на лекциях.

Предназначены для студентов направления подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность (профиль) «Экономика фирмы и отраслевых рынков».

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие	4
Практическое занятие 1. Теоретические аспекты диагностики экономического состояния фирмы	5
Практическое занятие 2. Теоретико-методологические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности фирмы	7
Практическое занятие 3. Анализ финансового состояния фирмы	10
Практическое занятие 4. Анализ организационно-технического уровня производства	12
Практическое занятие 5. Анализ использования ресурсов фирмы	19
Практическое занятие 6. Анализ финансовой устойчивости	23
Практическое занятие 7. <u>Анализ экономических результатов деятельности фирмы</u>	26
Список рекомендуемой литературы	30

ПРЕДИСЛОВИЕ

Цель освоения дисциплины заключается в формировании у студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика следующих компетенций:

ПК-1 – способность собирать, обрабатывать и анализировать экономическую информацию с целью обоснования стратегических, тактических и оперативных планов развития предприятия;

ПК-3 – способность обосновать выбор информационно-аналитических систем для формирования баз данных и проведения экономических расчетов.

Применение метода системного анализа к изучению данного курса определяет следующие его **задачи**:

- систематизировать и уточнить понятийный аппарат в области диагностики финансово-хозяйственной деятельности фирмы;

- рассмотреть механизм и методику расчета экономических показателей с целью диагностики деятельности фирмы, оценки состояния производства, активов, капитала фирмы;

- формирование у обучающихся теоретических и практических навыков определения финансового состояния фирмы, факторов, влияющих на изменение его хозяйственной деятельности;

- систематизация, углубление и расширение теоретических знаний и практических навыков в области управления экономикой фирмы;

- развивать навыки применения теоретических знаний к управлению экономическими службами и подразделениями на предприятиях различных форм собственности и отраслевой принадлежности;

- создание условий для успешного освоения студентами всей совокупности экономических дисциплин, преподаваемых по направлению 38.04.01 Экономика.

Практическое занятие 1

Теоретические аспекты диагностики экономического состояния фирмы

Цель: формирование у обучающихся профессиональной компетенции ПК-1 (способность собирать, обрабатывать и анализировать экономическую информацию с целью обоснования стратегических, тактических и оперативных планов развития предприятия) по направлению подготовки 38.04.01 Экономика.

В результате освоения темы студент должен:

Знать: основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне; законодательные и нормативные правовые акты, регламентирующие производственно-хозяйственную и финансово-экономическую деятельность фирмы; современные методы сбора, обработки и анализа экономических данных.

Уметь: рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели деятельности фирмы; выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом критериев социально-экономической эффективности, оценки рисков и возможных социально-экономических последствий.

Владеть: способностью самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ.

Актуальность темы: обусловлена тем, что для организации проведения анализа и диагностики в системе управления предприятием магистрантам необходимо владеть специальной терминологией, уметь использовать различные источники информации и нормативные документы.

Теоретическая часть

Современная диалектика исходит из единства анализа и синтеза как научных основ изучения реальности. Экономический анализ относится к абстрактно-логическому методу исследования экономических явлений. Он занимает промежуточное звено между сбором и обработкой экономической информации и принятием стратегических и тактических управленческих решений. С помощью анализа осуществляется контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия.

Необходимо обратить внимание на историческую обусловленность анализа.

С развитием человеческого общества анализ стал жизненной необходимостью. Развитие производительных сил, производственных отношений, рост объёмов производства содействовало выделению экономического анализа как самостоятельной отрасли науки.

В конце 19 – начале 20 вв. в рамках бухгалтерского учета складывается направление – балансоведение. В дальнейшем оно развивается по трём основным направлениям: экономический анализ баланса, юридический анализ баланса, популяризация знаний о балансе среди пользователей.

По мере строительства в России планового социалистического хозяйства финансовый анализ был трансформирован в анализ хозяйственной деятельности (АХД). Произошло это путем усиления контрольных функций государства, снижения значимости баланса как инструмента финансового управления. В 30-е годы произошло становление анализа хозяйственной деятельности как науки; он стал применяться на практике для комплексного, системного изучения экономики предприятий, поиска резервов увеличения производства продукции.

В начале 90 годов в связи с перестройкой экономики на рыночные рельсы вновь возвращен важнейший элемент аналитической работы как финансовый анализ.

Практическая часть

1. При изучении данной темы студент должен знать научные основы экономического анализа.

2. Студенту необходимо изучить взаимосвязь экономического анализа и смежных наук. АХД в условиях рыночной экономики постепенно занимает ведущее место в системе управления. Этому содействуют преобразования в обществе, конкуренция предприятий форм собственности.

Вопросы для обсуждения

1. Что является научной основой экономического анализа?
2. Место анализа в системе наук.
3. Взаимосвязь экономического анализа со смежными науками.
4. Истоки создания теории экономического анализа.
5. Перспективы развития экономического анализа.

Литература: 1, 2, 3, 4, 7, 10, 11.

Практическое занятие 2

Теоретико-методологические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности фирмы

Цель: формирование у обучающихся профессиональных компетенций ПК-1 (способность собирать, обрабатывать и анализировать экономическую информацию с целью обоснования стратегических, тактических и оперативных планов развития предприятия), ПК-3 (способность обосновать выбор информационно-аналитических систем для формирования баз данных и проведения экономических расчетов) по направлению подготовки 38.04.01 Экономика.

В результате освоения темы студент должен:

Знать: основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне; законодательные и нормативные правовые акты, регламентирующие производственно-хозяйственную и финансово-экономическую деятельность фирмы; современные методы сбора, обработки и анализа экономических данных.

Уметь: рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели деятельности фирмы; выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом критериев социально-экономической эффективности, оценки рисков и возможных социально-экономических последствий.

Владеть: способностью самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ.

Актуальность темы: обусловлена тем, что для организации проведения анализа и диагностики в системе управления предприятием магистрантам необходимо владеть специальной терминологией, уметь использовать различные источники информации и нормативные документы, а также методы, приемы и способы экономического анализа.

Теоретическая часть

При изучении темы необходимо знать общую схему экономического анализа, классификацию его видов, особенности их проведения. В основе классификации видов лежит классификация функций управления экономикой. Функции управления классифицируются на общие, отражающие содержание процесса управления, и специфические, отражающие объекты управления.

Общие функции управления:

- 1) информационное обеспечения управления;

- 2) анализ;
- 3) планирование;
- 4) организация управления;
- 5) контроль.

По содержанию процесса управления выделяют:

- перспективный (прогнозный) анализ;
- оперативный анализ;
- текущий (ретроспективный) анализ.

В зависимости от объектов управления принята классификация видов анализа, отражающих:

- отраслевую структуру экономики;
- уровня общественного производства и управления;
- стадии процесса расширенного воспроизводства;
- составные элементы производства и отдельные составные части производственных отношений.

В условиях рыночной экономики возникла потребность в дифференциации анализа на внутренний, управленческий и внешний финансовый.

Студент должен знать классификацию видов экономического анализа по:

- 1) пространственному признаку;
- 2) субъектам управления;
- 3) методике изучения объектов;
- 4) охвату изучаемых объектов;
- 5) периодичности;
- 6) содержанию программ;
- 7) степени механизации и автоматизации вычислительных работ.

Необходимо знать содержание, задачи и методику проведения текущего анализа. Результаты текущего анализа используют для решения проблем стратегического управления, являются исходной базой для планирования. Студент должен знать, что понимают под термином «Информация». Экономический анализ базируется на системе экономической информации, которая лежит в основе оптимальных управляемых решений. Основные требования к системе экономической информации: достоверность, оперативность, сопоставимость данных, объективность, единство форм отчетов, устранения дублирования в первичной информации, аналитичность, рациональность.

Студент должен знать: источники информации (учётные и внеучётные), их характеристику; основные правила подготовки информации к анализу; систему показателей, используемых в анализе:

- количественные и качественные;
- натуральные и стоимостные;
- объёмные и удельные.

Аналитические показатели делятся на абсолютные и относительные.

Необходимо изучить аналитические показатели.

Аналитические оценочные показатели исчисляются в ходе самого анализа для оценки результатов и эффективности работы предприятия.

При изучении темы необходимо знать основные этапы проведения анализа, его последовательность и содержание.

Этапы анализа:

- 1) составление плана аналитической работы;
- 2) подготовка информации для анализа;
- 3) предварительная оценка показателей;
- 4) анализ причин динамических изменений и отклонений базисных данных;
- 5) обобщение результатов анализа.

Также студент должен знать предмет, задачи экономического анализа, принципы экономического анализа. Предметом познания в экономическом анализе является причинно-следственные связи экономических явлений и процессов

Объектами АХД являются экономические результаты хозяйственной деятельности.

Основные принципы АХД: государственный подход. Научность, комплексность, системность, объективность, действенность, плановость, своевременность, достоверность, демократизм, эффективность.

Под методом экономического анализа понимается диалектический способ подхода к изучению хозяйственных процессов в их становлении и развитии.

Метод АХД представляет системное, комплексное изучение, измерение и обобщение влияния факторов на результаты хозяйственной деятельности предприятия путём обработки специальными приёмами показателей плана, отчёта. Отчётности и других источников информации в целях повышения эффективности производства.

Практическая часть

1. Сущность приёма сравнения заключается в сравнении показателей отчетного периода с показателями плана, предшествующих периодов, с данными предприятий. Выпускающих однородную продукцию. При этом изучают степень изменения показателей, темпы роста эффективности производства, выявляют имеющиеся резервы. Нужно обеспечить сопоставимость показателей по календарным срокам, методам оценки, условий работы, исключить влияние инфляционных процессов.

2. Приём группировки заключается в объединении информационных материалов в аналитические таблицы, что даёт возможность сделать необходимые сопоставления и выводы. В анализе группировки служат для раскрытия содержания средних величин.

3. Приём цепных подстановок применяют для расчетов влияния отдельных факторов на уровень совокупного финансового показателя. Этот

приём используют, если между показателями связь можно выразить математически в форме функциональной зависимости.

4. Балансовый метод используют, когда связь между показателями выражается в форме равенства итогов, полученных в результате различных их сопоставлений. На использовании этого метода построены модели товарного баланса, баланса продукции, баланса отклонений.

5. Студент должен знать методы и приемы анализа.

6. Студент должен уметь применять основные приемы анализа для решения производственных задач, усвоить правила и технику расчета показателей.

Вопросы для обсуждения

1. Назовите классификацию видов экономического анализа.
2. В чём состоит методика проведения текущего анализа?
3. Что является информационной базой экономического анализа? Какова её роль и значение?
4. Какие требования предъявляют к информации?
5. Назовите систему показателей в экономическом анализе.
6. Что составляет предмет АХД?
7. Что является предметом АХД?
8. В чём заключаются задачи экономического анализа?
9. Назовите принципы организации АХД?
10. Какие приёмы применяют АХД?
11. Какие методы используют АХД?

Литература: 1, 2, 3, 4, 5, 9, 12.

Практическое занятие 3

Анализ финансового состояния фирмы

Цель: формирование у обучающихся профессиональных компетенций ПК-1 (способность собирать, обрабатывать и анализировать экономическую информацию с целью обоснования стратегических, тактических и оперативных планов развития предприятия), ПК-3 (способность обосновать выбор информационно-аналитических систем для формирования баз данных и проведения экономических расчетов) по направлению подготовки 38.04.01 Экономика.

В результате освоения темы студент должен:

Знать: приемы сбора информации, обработки и анализа показателей для расчета эффективности деятельности предприятий различных форм собственности; методику проведения экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, его подразделений; особенности диагностики производственно-экономического и финансового потенциала предприятия.

Уметь: выявлять сильные и слабые стороны рыночных позиций предприятия в сравнении с его конкурентами; проводить мониторинг финансового состояния и учета его платежеспособности для предвидения угрозы банкротства; оценить устойчивость предприятия для прогнозирования его будущей деятельности; обосновывать на основе анализа финансово-экономических рисков стратегию поведения экономических агентов на различных сегментах финансового рынка.

Владеть: способностью систематизировать и использовать различные источники информации для анализа и проведения финансово-экономических расчетов.

Актуальность темы: обусловлена тем, что для организации проведения анализа организационно-технического уровня производства необходимо владеть специальной терминологией, уметь использовать различные источники информации а также методы, приемы и способы экономического анализа.

Теоретическая часть

При изучении данной темы необходимо знать следующие аспекты. Понятие финансового состояния и финансовой стабильности предприятия. Система показателей, характеризующих финансовое состояние. Экспресс-анализ финансового состояния. Этапы экспресс-анализа: подготовительный, предварительный обзор бухгалтерской отчетности, экономическое чтение и анализ отчетности. Детализированный анализ финансового состояния предприятия, его цель, основные этапы. Общая оценка динамики и структуры статей бухгалтерской отчетности. Сравнительный аналитический баланс-нетто и методика его расчета. Анализ имущественного положения. Оценка структуры, состава и динамики собственных оборотных средств. Расчет, анализ и оценка показателей финансовой устойчивости предприятия. Характеристика типов финансовой устойчивости. Понятие ликвидности баланса, ликвидности активов и платежеспособности предприятия, оценка их показателей. Анализ финансовых коэффициентов. Система показателей и группировка финансовых коэффициентов по экономическому смыслу. Анализ оборачиваемости оборотных средств, дебиторской задолженности. Оценка состояния дебиторской и кредиторской задолженности. Особенности финансового анализа неплатежеспособности предприятий. Общая оценка финансового положения и меры по его улучшению. Обобщение результатов анализа и определение направлений улучшения финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Практическая часть

1. Какой из вариантов указывает на то, что предприятие испытывало финансовые затруднения с наличием денежных средств: а) сокращение времени погашения дебиторской задолженности и увеличение срока погашения кредиторской задолженности; б) увеличение времени нахождения товарно-материальных ценностей на предприятии и срока погашения дебиторской задолженности; в) сокращение времени нахождения товарно-

материальных ценностей на предприятии и срока погашения дебиторской задолженности; г) сокращение времени нахождения товарно-материальных ценностей на предприятии и увеличение срока погашения дебиторской задолженности?

2. Что измеряет коэффициент оборачиваемости активов: а) рентабельность предприятия; б) эффективность использования ресурсов организации; в) количество материальных оборотных средств; г) количество проданных основных средств?

Вопросы для обсуждения

1. Какое предприятие считается платёжеспособным?
2. В каких финансовых ситуациях может оказаться предприятие?
3. Как проводится анализ оборачиваемости оборотных активов предприятия?
4. Каковы пути выхода предприятия из кризисного финансового состояния?

Литература: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 10, 11.

Практическое занятие 4

Анализ организационно-технического уровня производства

Цель: формирование у обучающихся профессиональных компетенций ПК-1 (способность собирать, обрабатывать и анализировать экономическую информацию с целью обоснования стратегических, тактических и оперативных планов развития предприятия), ПК-3 (способность обосновать выбор информационно-аналитических систем для формирования баз данных и проведения экономических расчетов) по направлению подготовки 38.04.01 Экономика.

В результате освоения темы студент должен:

Знать: приемы сбора информации, обработки и анализа показателей для расчета эффективности деятельности предприятий различных форм собственности; методику проведения экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, его подразделений; особенности диагностики производственно-экономического и финансового потенциала предприятия.

Уметь: выявлять сильные и слабые стороны рыночных позиций предприятия в сравнении с его конкурентами; проводить мониторинг финансового состояния и учета его платежеспособности для предвидения угрозы банкротства; оценить устойчивость предприятия для прогнозирования его будущей деятельности; обосновывать на основе анализа финансово-экономических рисков стратегию поведения экономических агентов на различных сегментах финансового рынка.

Владеть: способностью систематизировать и использовать различные источники информации для анализа и проведения финансово-экономических расчетов.

Актуальность темы: обусловлена тем, что для организации проведения анализа организационно-технического уровня производства необходимо владеть специальной терминологией, уметь использовать различные источники информации, а также методы, приемы и способы экономического анализа.

Теоретическая часть

Приступая к изучению темы, студент должен знать, что анализ хозяйственной деятельности начинают с показателей технико-организационного уровня производства, которые оказывают влияние на все показатели хозяйственной деятельности. Необходимо уяснить, что понимают под совершенствованием технико-организационного уровня производства.

Анализ технико-организационного уровня включает: анализ научно-технического уровня производства, уровня организации производства и труда, уровень управления предприятием.

Источники анализа: «Бизнес-план», «Сведения о численности, зарплате и движении работников», «Сведения о производстве и отгрузке продукции», карты технического уровня изделий, расчеты экономической эффективности новых видов продукции, материалы результатов испытаний продукции, рекламации и т.д.

Базой для оценки доступного уровня являются плановые, проектные, лучшие отечественные и зарубежные оптимальные показатели.

Анализ научно-технического уровня производства включает следующие направления анализа:

- разработка новых и совершенствование изготавливаемых на предприятии видов продукции, повышение их качества и экономичности;
- повышение организационно-технического уровня производственного процесса.

Обобщающими показателями качества являются: рост удельного веса продукции высшей категории качества и снижение удельного веса продукции второй категории, уменьшение процента отрекламированной покупателями продукции, снижение процента потерь от сортности.

В процессе анализа нужно выявить конструктивные и эксплуатационные преимущества новых изделий перед аналогичными по назначению.

Анализ уровня техники начинают с определения возрастного состава оборудования, степени износа, обновления.

Важными показателями технического уровня производства являются удельный вес прогрессивного оборудования в общем количестве и стоимости, степени механизации, которую характеризуют:

- коэффициент механизации труда (отношение рабочего времени, затраченного на механизированные работы, ко всему отработанному времени на данный объем продукции, работ);

- коэффициент механизации работ (отношение объёма продукции или работ, проведенных механизированным способом, к общему их объёму);
- коэффициент механизации по трудоёмкости (отношение первого коэффициента ко второму).

Сравнение коэффициентов в динамике показывает, как осуществляется механизация процесса производства, а сравнение плановых и отчетных коэффициентов используют для оценки выполнения плана технического развития. Для анализа динамики автоматизации производства используют показатели динамики удельного веса автоматических машин и оборудования в общей стоимости рабочих машин и оборудования, коэффициенты автоматизации работ и труда (исчисляют аналогично коэффициентам механизации)

При проведении анализа технического уровня производства рассчитывают влияние его изменений на производительность труда, фондоотдачу, оборачиваемость оборотных средств. С этой целью изучают динамику показателей технической вооружённости труда: фондовооружённости и энерговооружённости рабочих.

Анализ уровня технологии производства проводят, используя показатели: удельный вес продукции, изготовленной прогрессивными технологическими методами в общем объёме товарной продукции; удельный вес работ, выполненных по прогрессивной технологии; удельный вес машинного времени в технологической трудоёмкости.

При планировании мероприятий по внедрению новой техники выбирают наиболее экономичный вариант этих мероприятий по сроку окупаемости дополнительных капитальных вложений (T_o) или коэффициенту экономической эффективности (E).

$$T_o = (K_2 - K_1) / (C_1 - C_2), \quad (1)$$

где T_o – срок окупаемости в годах

K_1, K_2 – капитальные вложения по сравниваемым вариантам в денежном выражении до и после внедрения новой техники.

C_1, C_2 – себестоимость годовой товарной продукции по этим же вариантам в денежном выражении до и после внедрения новой техники.

$$E = (C_1 - C_2) / (K_2 - K_1). \quad (2)$$

Анализ уровня организации производства и труда

Необходимо изучить показатели уровня организации производства и труда:

- коэффициент непрерывности (отношение средней продолжительности технологического цикла к общей длительности цикла);
- коэффициент поточности (отношение трудоёмкости деталей, обрабатываемых на поточных линиях, к общей трудоёмкости по соответствующей производственной единице);

- коэффициент ритмичности;
- коэффициент специализации.

Рекомендуется также изучить показатели уровня управления предприятием:

- производственная структура предприятий. Рассчитывают удельный вес управленческого персонала в общей численности промышленно-производственного персонала, изучают его динамику;
- техническая вооруженность;
- степень механизации управленческого труда;
- степень применения ЭВМ;

Необходимо уметь проанализировать показатели и дать оценку уровня управления предприятием.

Повышение организационно-технического уровня проявляется на уровне использования производственных ресурсов: труда, средств труда, предметов труда. Качественные показатели использования производственных ресурсов – производительность труда, фондоотдача, материалоёмкость и оборачиваемость оборотных средств, отражающие интенсивность использования ресурсов, являются одновременно и показателями экономической эффективности повышения организационно-технического уровня производства.

Экономическую эффективность мероприятий по техническому и организационному развитию отражают показатели: рост производительности труда; высвобождение численности работающих; относительная экономия материальных ресурсов; прирост прибыли.

В ходе анализа нужно установить, как бизнес-план охватывает основные направления научно технического прогресса, проверить технико-экономическое обоснование конкретным мероприятиям по совершенствованию и развитию производственной структуры предприятия, обеспеченность кадрами, финансовыми ресурсами.

При изучении этой темы необходимо знать, что рост объёма производства и реализации продукции, повышение её качества влияет на себестоимость продукции, прибыль, рентабельность предприятия.

Студенту необходимо изучить задачи и источники анализа.

Источники анализа: бизнес-план, баланс предприятия, сведения о производстве и отгрузке продукции, товаров и услуг, сведения о затратах на производство и реализацию продукции(работ, услуг)предприятия, отчет о прибылях и убытках, данные синтетического и аналитического бухгалтерского учета о движении продукции, данные оперативного учета по сбыту продукции.

Студенту необходимо изучить использование маркетинговых исследований в анализе производства и реализации продукции.

Предварительно по продукции, которая может быть выпущена и реализована, проводятся маркетинговые исследования: определяется спрос на неё, предложения конкурентов на рынке, ценовые амплитуды.

Конкурентоспособность – это все, что обеспечивает преимущество товара на рынке, способствует его сбыту в условиях конкуренции. При оценке конкурентоспособности имеются две группы параметров, характеризующих полезность товара:

- затраты потребителя при эксплуатации товара;
- отличия товара, производимого на предприятии, от товара конкурента.

Конкурентоспособность воздействует на объём производства и реализации продукции и размер запасов. Если продукция не пользуется спросом, то её запасы растут в большей степени, чем объём реализации. В этом случае темпы роста объёма реализации будут ниже темпа роста остатков нереализованной продукции. Снижение конкурентоспособности продукции приводит к увеличению остатков нереализованной продукции, росту дебиторской задолженности по товарам отгруженным.

Анализ объёма реализации проводят в натуральном и стоимостном выражении. Если темп роста объёма реализации, исчисленный по показателям в натуральном выражении, растет быстрее темпа роста выручки от реализации, то это свидетельствует о снижении цен на товары. При этом, чтобы достигнуть запланированного объёма выручки, нужно увеличить выпуск продукции в натуральном выражении. В условиях инфляции высокие цены можно получить при резком снижении натурального объёма производства продукции. Обычно повышенный спрос сопровождается ростом цен, что приводит к росту прибыли.

При проведении анализа рассчитывают темпы роста текущих активов. Если темпы роста текущих активов выше темпов роста объёма реализации, то в составе оборотных активов находятся труднореализуемые активы. Рациональная организация хозяйствования требует опережения темпов реализации над темпами роста текущих активов.

Если темпы роста выпущенной продукции равны темпам роста объёма реализации, то это расценивается как положительное явление.

Основные показатели объёма производства – валовая и товарная продукция в натуральных и стоимостных измерителях.

Анализ объёма производства и реализации проводят по общему объёму, ассортименту, структуре, качеству и ритмичности.

Анализ объёма производства продукции начинают с изучения динамики выпущенной продукции, расчета базисных и цепных темпов роста и прироста.

1. Расчет выполнения плана по ассортименту (Удельный вес каждого вида продукции по плану и отчету (УД))

$$УД = (\text{стоимость } i\text{-го вида продукции} / \text{общая стоимость продукции}) * 100\% \quad (3)$$

2. Фактический объём продукции при плановой структуре (ВПф)

$$ВП \text{ ф} = \text{общий фактический выпуск продукции} * УД \text{ план} / 100\% \quad (4)$$

3. Сравнить фактический выпуск по виду продукции при фактической структуре с фактическим выпуском при плановой структуре, наименьшую величину засчитать в выполнение плана по структуре.

$$\frac{\% \text{выполнения}}{\text{Плана по структуре}} = \frac{\sum \text{засчитано в выполнение плана по структуре} * 100}{\sum \text{фактический выпуск продукции}} \quad (5)$$

Выпущенной продукции

Практическая часть

Задача 1. Проанализировать выполнение плана производства продукции по структуре:

Таблица 1 - Анализ выполнения плана производства продукции по структуре

Продукция	План		Отчет		В % к плану	Фактический выпуск при плановой структуре, тыс. руб.	Засчитано в выполнение плана, тыс. руб.
	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. Вес, %			
А	2500	20	2250	17,5	90	2580	2250
Б	4500	36	4650	36,0	103,3	4644	4644
В	5500	44	6000	46,5	109,1	5676	5676
Итого	12500	100	12900	100	103,2	12900	12570

Сделать вывод.

Решение.

Рассчитаем структуру продукции по плану и по отчету:

УД «А» = $2500 / 12500 * 100 \% = 20 \%$ - по плану

УД «А» = $2250 / 12900 * 100 \% = 17,5 \%$ - по отчету

(так необходимо по всем видам продукции)

Фактический выпуск при плановой структуре продукции:

«А» = $(12900 * 20 \%) / 100 \% = 2580$ тыс. руб.

Результаты расчетов по каждому виду продукции вносим в таблицу.

Сравним фактический выпуск продукции при фактической структуре по каждому виду продукции с фактическим выпуском при плановой структуре и наименьшую величину засчитываем в выполнение плана по структуре.

% выполнения плана

по структуре = $(12570 / 12900) * 100 \% = 97,4 \%$

Согласно результатам расчёта таблицы видим, что план выпуска продукции по общему объёму выполнен на 103,2 %. Неравномерное выполнение плана производства: по продукции «А» - на 90 %, по продукции «Б» на 103,3 %, по продукции «В» на 109,1 % привело к нарушению структуры выпущенной продукции: снизился удельный вес продукции «А» на 2,5%, продукции «В» повысился на 2,5 %. В целом план по структуре выполнен на 97,4%. Общая сумма отклонений фактического выпуска продукции от выпуска продукции в пересчитанных плановых показателях составляет 330 тыс. руб. (12 900 -12 570).

Высокий уровень качества способствует повышению спроса на неё и увеличению суммы прибыли не только за счёт объёма продаж, но и за счёт более высоких цен. Для обобщающей оценки выполнения плана по качеству существуют разные способы: балльный метод, средний коэффициент сортности, средневзвешенные цены в сопоставимых условиях. Расчёт суммы прироста продукции, полученной в результате роста качества продукции можно выполнить следующим способом:

Рассчитать коэффициент сортности ($K_{\text{сорт}}$) по формуле:

$$K_{\text{сорт}} = \frac{\sum \text{стоимость продукции по сортам}}{\text{Стоимость общего выпуска продукции по цене первого сорта}} \quad (6)$$

$$\frac{\text{фактический объем продукции при плановой сортности}}{\text{фактический объем выпущенной продукции} * K_{\text{сорт план}}} = \frac{K_{\text{сорт факт}}}{K_{\text{сорт план}}} \quad (7)$$

Прирост товарной продукции ($\Delta \text{Втов}$), полученный в результате повышения качества продукции, определяется по формуле:

$$\Delta \text{Втов} = \frac{\text{фактический объем выпущенной продукции}}{\text{фактический объем выпущенной продукции при плановой сортности}} \quad (8)$$

Студентам необходимо изучить причины понижения качества продукции.

Задача 2. Рассчитать влияние изменения качества продукции на выполнение плана выпуска продукции. Сделать вывод.

Таблица 2 - Анализ качества продукции

Сорт продукции	Оптовая цена, руб.	Выпуск продукции, шт.		Стоимость выпуска	
		план	отчет	план	отчет
1	10	50	51	500	510
2	8	40	40	320	320
3	5	8	4	40	20
Итого	—	98	95	860	850

Решение.

1. Рассчитаем стоимость всей выпущенной продукции при условии ее выпуска по цене 1 – ого сорта:

по плану $10 * 98 = 980$ руб.

по отчету $10 * 95 = 950$ руб.

2. Рассчитаем коэффициент сортности ($K_{\text{сорт}}$):

по плану $K_{\text{сорт}} = 860 / 980 = 0,878$ или 87,8 %

по отчету $K_{\text{сорт}} = 850 / 950 = 0,895$ или 89,5 %

качество продукции повысилось на 1,7 %

3. Фактический объем выпущенной продукции при плановой сортности составляет: $850 * 0,878 / 0,895 = 833,8$ тыс. руб.

4. Прирост продукции, полученной в результате повышения качества продукции составил 16,2 тыс. руб. ($850 - 833,8 = 16,2$ тыс. руб.)

Студент должен уметь рассчитывать и давать оценку влиянию основных факторов на приращение объёма товарной продукции.

В процессе анализа объёма производства продукции определяются экономические последствия управленческих решений по регулированию производства, даётся оценка перспективы реализации производственной программы с точки зрения получения прибыли.

Вопросы для обсуждения

1. Что понимают под совершенствованием технико-организационного уровня производства.
2. Назовите показатели научно-технического уровня производства.
3. Назовите показатели уровня организации производства и труда.
4. Назовите показатели уровня управления предприятием.
5. Назовите качественные показатели использования производственных ресурсов.
6. Назовите показатели экономической эффективности мероприятий по техническому и организационному развитию.
7. Какова роль выручки от реализации в процессе хозяйственной деятельности?

Литература: 1, 2, 3, 6, 8, 11, 12.

Практическое занятие 5

Анализ использования ресурсов фирмы

Цель: формирование у обучающихся профессиональных компетенций ПК-1 (способность собирать, обрабатывать и анализировать экономическую информацию с целью обоснования стратегических, тактических и оперативных планов развития предприятия), ПК-3 (способность обосновать выбор информационно-аналитических систем для формирования баз данных и проведения экономических расчетов) по направлению подготовки 38.04.01 Экономика.

В результате освоения темы студент должен:

Знать: приемы сбора информации, обработки и анализа показателей для расчета эффективности деятельности предприятий различных форм собственности; методику проведения экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, его подразделений; особенности диагностики производственно-экономического и финансового потенциала предприятия.

Уметь: выявлять сильные и слабые стороны рыночных позиций предприятия в сравнении с его конкурентами; проводить мониторинг финансового состояния и учета его платежеспособности для предвидения угрозы банкротства; оценить устойчивость предприятия для

прогнозирования его будущей деятельности; обосновывать на основе анализа финансово-экономических рисков стратегию поведения экономических агентов на различных сегментах финансового рынка.

Владеть: способностью систематизировать и использовать различные источники информации для анализа и проведения финансово-экономических расчетов.

Актуальность темы: обусловлена тем, что для организации проведения анализа организационно-технического уровня производства необходимо владеть специальной терминологией, уметь использовать различные источники информации а также методы, приемы и способы экономического анализа.

Теоретическая часть

При изучении данной темы необходимо знать методику анализа состава, структуры, движения основных средств.

Основные средства группируются по отраслевому признаку и по назначению (производственные основные средства основной деятельности, производственные основные средства других отраслей, непроизводственные основные средства).

Производственную мощность предприятия определяют промышленно-производственные основные средства.

При анализе структуры основных средств выделяют активную часть (машины, оборудование и транспортные средства) и пассивную. Удельный вес по виду основных средств рассчитывают по формуле:

$$\text{Удельный вес по виду основных средств} = \frac{\text{Стоимость основных средств по виду}}{\text{Общая первоначальная стоимость основных средств}} * 100\% \quad (9)$$

При проведении анализа рассчитывают удельный вес активной части основных средств в общем их количестве, долю прогрессивного оборудования в общем его количестве и по каждой группе машин и оборудования, долю автоматизированного оборудования.

Студент должен изучить, как повышение удельного веса активной части основных средств влияет на эффективность их использования.

Необходимо знать:

1. Показатели технического состояния основных средств:

Коэффициент износа (Кизн)

$$K_{изн} = \frac{\text{Сумма износа основных средств}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств}} \quad (10)$$

Коэффициент годности (Кгод.)

$$K_{год} = \frac{\text{Остаточная стоимость основных средств}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств}} \quad (11)$$

$$Кизн = 1 - Кгод$$

Для характеристики возрастного состава и морального износа фонды группируются по продолжительности эксплуатации.

2. Показатели движения основных средств:

Коэффициент обновления (Кобн)

$$Кобн = \frac{\text{Стоимость поступивших основных производственных фондов (ОПФ)}}{\text{Стоимость ОПФ на конец периода}} \quad (12)$$

Коэффициент выбытия (Квыб)

$$Квыб = \frac{\text{Стоимость выбывших ОПФ}}{\text{Стоимость ОПФ на начало периода}} \quad (13)$$

Коэффициент прироста (Кпр)

$$Кпр = \frac{\text{Стоимость поступивших – стоимость выбывших ОПФ за отчетный период}}{\text{Стоимость ОПФ на начало периода}} \quad (14)$$

3. Показатели обеспеченности предприятия основными средствами:

Фондовооруженность труда (Фв)

$$Фв = \frac{\text{Среднегодовая стоимость промышленно – производственных фондов}}{\text{Среднесуточная численность рабочих в наибольшую смену}} \quad (15)$$

Уровень технической вооруженности труда (Фтех)

$$Фтех = \frac{\text{Стоимость производственного оборудования}}{\text{Среднесуточная численность рабочих в наибольшую смену}} \quad (16)$$

Студент должен уметь по результатам расчета показателей давать оценку состояния, движения основных средств, обеспеченности ими организации. Для этого необходимо изучить показатели эффективности использования основных средств, обобщающие и частные:

Фондоотдача (Фо)

$$Фо = ВП / \overline{ОС}, \quad (17)$$

где ВП – объем продукции, принятый для исчисления фондоотдачи (товарной, реализованной);

$\overline{ОС}$ – среднегодовая стоимость основных средств.

Фондоёмкость (Фе)

$$Фе = \overline{ОС} / ВП. \quad (18)$$

Анализ эффективности использования машин и оборудования проводят:

1. По количественному составу (рассчитывают: долю оборудования сданного в эксплуатацию, долю фактически работающего оборудования, степень использования наличного парка оборудования).
2. По времени работы оборудования (рассчитывают коэффициент сменности, баланс времени и коэффициент экстенсивной нагрузки оборудования).
3. По производительности (рассчитывают коэффициент интенсивности нагрузки оборудования и интегральной)

Практическая часть

Задача 1. Определить коэффициент экстенсивного, интенсивного и интегрального использования станка за смену.

Исходные данные: Продолжительность смены – 8 ч. Планируемые затраты на проведение ремонтных работ – 1 ч. Фактическое время работы станка составило 5 ч. Выработка станка: по паспортным данным – 100 изделий в час, фактически – 80 изделий в час.

Задача 2. Определить норму амортизации основных фондов.

Исходные данные: Первоначальная стоимость основных фондов на начало года составляет 200 млн. ден. ед. С 1 июня из эксплуатации выведен станок, первоначальная стоимость которого 2 млн. ден. ед. За год амортизационные отчисления по цеху составили 23,86 млн. ден. ед.

Задача 3. Полная первоначальная стоимость станка 10,2 млн. ден. ед., срок службы восемь лет. Затраты на модернизацию составят 2,3 млн. ден. ед., расходы по демонтажу — 0,2 млн. ден. ед., остаточная стоимость станка — 0,5 млн. ден. ед.

Определите годовую сумму амортизационных отчислений и норму амортизации.

Вопросы для обсуждения

1. Что понимают под структурой основных средств?
2. Назовите показатели технического состояния и движения основных средств.
3. Назовите показатели обеспеченности предприятия основными средствами.
4. Как влияет изменение спроса на продукцию на использование производственных мощностей?
5. Назовите резервы повышения эффективности использования основных средств.

Литература: 1, 2, 3, 5, 6, 7, 9, 10.

Практическое занятие 6

Анализ финансовой устойчивости

Цель: формирование у обучающихся профессиональных компетенций ПК-1 (способность собирать, обрабатывать и анализировать экономическую информацию с целью обоснования стратегических, тактических и оперативных планов развития предприятия), ПК-3 (способность обосновать выбор информационно-аналитических систем для формирования баз данных и проведения экономических расчетов) по направлению подготовки 38.04.01 Экономика.

В результате освоения темы студент должен:

Знать: приемы сбора информации, обработки и анализа показателей для расчета эффективности деятельности предприятий различных форм собственности; методику проведения экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, его подразделений; особенности диагностики производственно-экономического и финансового потенциала предприятия.

Уметь: выявлять сильные и слабые стороны рыночных позиций предприятия в сравнении с его конкурентами; проводить мониторинг финансового состояния и учета его платежеспособности для предвидения угрозы банкротства; оценить устойчивость предприятия для прогнозирования его будущей деятельности; обосновывать на основе анализа финансово-экономических рисков стратегию поведения экономических агентов на различных сегментах финансового рынка.

Владеть: способностью систематизировать и использовать различные источники информации для анализа и проведения финансово-экономических расчетов.

Актуальность темы: обусловлена тем, что для организации проведения анализа результатов хозяйственной деятельности фирмы необходимо владеть специальной терминологией, уметь использовать различные источники информации а также методы, приемы и способы экономического анализа.

Теоретическая часть

Под финансовым состоянием понимается способность предприятия финансировать свою деятельность. Важнейшая характеристика финансового состояния предприятия (ФСП) — стабильность его деятельности.

Студент должен изучить систему показателей, характеризующих изменения:

- структуры капитала предприятия по его составу и источникам образования;
- эффективности и интенсивности его использования; платежеспособности и кредитоспособности предприятия; финансовой устойчивости; методы их расчета.

Аналитическая работа предполагает экспресс-анализ финансового состояния и детализированный анализ финансового состояния. Студенту

необходимо изучить этапы их проведения. При проведении экспресс-анализа нужно принять решение о целесообразности анализа финансовой отчетности: ознакомиться с аудиторским заключением о достоверности отчетности и ее соответствии с действующим нормативным документом; проверить готовность к чтению; определить динамику показателей деятельности, качественные изменения в имущественном и финансовом положении хозяйствующего субъекта; обратить внимание на алгоритм расчета основных показателей; дать общую оценку результатов хозяйственной деятельности и финансового состояния объекта.

При проведении детализированного анализа финансового состояния нужно дать подробную характеристику имущественного и финансового положения субъекта, результатов деятельности в отчетном периоде и возможности развития субъекта на перспективу.

Оценка ФСП включает: рассмотрение каждого показателя, полученного в результате анализа, с точки зрения соответствия его значения нормальному для данного предприятия, предельному теоретическому значению; установление факторов, повлиявших на величину показателя; необходимой величины показателя на перспективу и способов достижения этой величины; взаимозависимости показателей финансового состояния и обеспечение целенаправленности их системы для правильной ориентации в методах улучшения финансового состояния.

Анализ проводится на основании данных бухгалтерского баланса (форма 1), отчета о прибыли и убытках (форма 2), отчета о движении капитала (форма 3), отчета о движении денежных средств (форма 4), приложения к балансу (форма 5), первичного и аналитического бухгалтерского учета, детализирующего отдельные статьи баланса.

Методика анализа состава и динамики имущества предприятия, источников формирования имущества.

Студент должен знать методику анализа имущества и его источников.

Действующий бухгалтерский баланс – нетто отражает реальную величину имущества предприятия, т.к. в его итог включается остаточная стоимость основных средств, нематериальных активов, МБП, нераспределённая прибыль. В активе баланса содержатся сведения о размещении капитала, о вложении его в конкретное имущество. Каждому виду размещенного капитала соответствует отдельная статья баланса.

В активе баланса отражаются внеоборотные активы, оборотные активы, убытки. Отраженные в активе баланса завышают реальную сумму капитала, имеющегося в распоряжении предприятия, что вызывает необходимость корректировки валюты баланса при его анализе. Убытки, сами по себе представляющие уменьшение стоимости имущества, компенсируются его накоплением в прибыли будущих периодов или уменьшением величины собственного капитала в виде сальдо неразделенной прибыли. Активы предприятия по степени ликвидности подразделяются на основной капитал и текущие (оборотные) активы.

Оборотный капитал находится в сфере производства и сфере обращения.

В пассиве баланса отражаются источники формирования имущества предприятия.

Используемый капитал подразделяется по принадлежности на собственный и заёмный; по продолжительности использования различают капитал долгосрочный постоянный и краткосрочный.

В России для установления государственных предприятий с неудовлетворительным финансовым состоянием и при прогнозировании возможного банкротства используется методика, утверждённая постановлением Правительства РФ от 20.05.94 года № 498 «О некоторых мерах по реализации законодательства о несостоятельности (банкротстве) предприятий».

Студент должен изучить критерии для признания предприятия неплатёжеспособным.

Основанием для признания структуры баланса предприятия неудовлетворительной, а предприятия - неплатёжеспособным, является наличие одного из следующих условий: общий коэффициент ликвидности < 2 и коэффициент обеспеченности оборотных средств собственными источниками < 0.1 .

Если государственное предприятие имеет расчётные коэффициенты ниже установленных, то они подпадают под действие Закона РФ «О несостоятельности (банкротстве) предприятий» от 8 января 1998 года № 6-ФЗ. Студентам рекомендуется изучить этот закон и рассмотреть в редакции 2002 г..

При неудовлетворительной структуре баланса для проверки реальной возможности восстановить свою платёжеспособность рассчитывается коэффициент восстановления платёжеспособности (КВП).

Если $K_{тек} > 2$, а $K_{сос} > 0,1$ на конец отчетного периода, но наметилось их снижение, то рассчитывают коэффициент утраты платёжеспособности (КУП).

Расчёт КВП (КУП) производится по формуле:

$$КВП (КУП) = (K_{тек} + y / T * (K_{тек1} - K_{тек0})) / K_{тек} (норм) \quad (19)$$

где $K_{тек1}$, $K_{тек0}$ - значение коэффициента текущей ликвидности в конце и начале отчетного периода.

T - продолжительность отчетного периода в месяцах.

y - при расчете КВП $y = 6$ месяцам, при расчете КУП $y = 3$ месяцам.

$K_{тек} = 2$ - нормативное значение коэффициента.

Студент должен уметь рассчитывать и анализировать показатели неплатёжеспособности предприятий.

При обосновании возможностей восстановления платёжеспособности необходимо составлять прогнозный баланс. Студенту необходимо изучить методику составления этого баланса.

В международной практике при прогнозировании финансового состояния с позиции возможного банкротства предприятий используется

формула «Z-счёта» Е. Альтмана. Студентам рекомендуется изучить достоинства и недостатки этой методики.

Практическая часть

1. Какой из вариантов указывает на то, что предприятие испытывало финансовые затруднения с наличием денежных средств: а) сокращение времени погашения дебиторской задолженности и увеличение срока погашения кредиторской задолженности; б) увеличение времени нахождения товарно-материальных ценностей на предприятии и срока погашения дебиторской задолженности; в) сокращение времени нахождения товарно-материальных ценностей на предприятии и срока погашения дебиторской задолженности; г) сокращение времени нахождения товарно-материальных ценностей на предприятии и увеличение срока погашения дебиторской задолженности.

2. Что измеряет коэффициент оборачиваемости активов: а) рентабельность предприятия; б) эффективность использования ресурсов организации; в) количество материальных оборотных средств; г) количество проданных основных средств.

Вопросы для обсуждения

1. Какое предприятие считается платёжеспособным?
2. В каких финансовых ситуациях может оказаться предприятие?
3. Как проводится анализ оборачиваемости оборотных активов предприятия?
4. Каковы пути выхода предприятия из кризисного финансового состояния?

Литература: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 9, 10, 12.

Практическое занятие 7

Анализ экономических результатов деятельности фирмы

Цель: формирование у обучающихся профессиональных компетенций ПК-1 (способность собирать, обрабатывать и анализировать экономическую информацию с целью обоснования стратегических, тактических и оперативных планов развития предприятия), ПК-3 (способность обосновать выбор информационно-аналитических систем для формирования баз данных и проведения экономических расчетов) по направлению подготовки 38.04.01 Экономика.

В результате освоения темы студент должен:

Знать: приемы сбора информации, обработки и анализа показателей для расчета эффективности деятельности предприятий различных форм собственности; методику проведения экономического анализа финансово-

хозяйственной деятельности предприятия, его подразделений; особенности диагностики производственно-экономического и финансового потенциала предприятия.

Уметь: выявлять сильные и слабые стороны рыночных позиций предприятия в сравнении с его конкурентами; проводить мониторинг финансового состояния и учета его платежеспособности для предвидения угрозы банкротства; оценить устойчивость предприятия для прогнозирования его будущей деятельности; обосновывать на основе анализа финансово-экономических рисков стратегию поведения экономических агентов на различных сегментах финансового рынка.

Владеть: способностью систематизировать и использовать различные источники информации для анализа и проведения финансово-экономических расчетов.

Актуальность темы: обусловлена тем, что для организации проведения анализа результатов хозяйственной деятельности фирмы необходимо владеть специальной терминологией, уметь использовать различные источники информации а также методы, приемы и способы экономического анализа.

Теоретическая часть

В условиях рыночных отношений главная цель работы экономических субъектов – получение прибыли. Прибыль обеспечивает предприятию возможность самофинансирования, удовлетворения материальных и социальных потребностей собственника капитала и работников.

Финансовые результаты деятельности предприятий характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности.

Основными источниками анализа являются: финансовый план, форма №2 «Отчет о прибылях и убытках», приказ об учетной политике предприятия, пояснительная записка, аналитические ведомости по счетам бухгалтерского учета, разработочные таблицы, первичные документы.

Студент должен знать следующие виды прибыли: прибыль от реализации продукции (работ, услуг), прибыль от финансово-хозяйственной деятельности, балансовая (валовая) прибыль, налогооблагаемая прибыль, чистая прибыль.

Эффективность работы предприятия характеризуют показатели рентабельности.

Показатели рентабельности объединяют в группы:

1. Показатели, характеризующие рентабельность издержек производства (продукции) и инвестиционных проектов:

$$R_{ип} = Pr_{п} / ИП \text{ или } R_{ип} = Пч / ИП, \quad (20)$$

где $R_{ип}$ – рентабельность производственной деятельности (окупаемость издержек производства);

$Pr_{п}$, $Пч$ – прибыль от реализации продукции или чистая;

$ИП$ – затраты по реализованной продукции.

При расчёте рентабельности инвестиционных проектов полученную или ожидаемую прибыль от проекта относят к сумме инвестиций в данный проект.

1.1 Рентабельность продаж.

$$R_{pn} = \Pi_{pn} / BP \text{ или } R_{pn} = \Pi_{ч} / BP, \quad (21)$$

где R_{pn} – рентабельность продукции (работ, услуг);
BP – выручка от реализации.

1.2 Рентабельность капитала.

$$R_k = \Pi_{pn}, \text{ или } \Pi_{б}, \text{ или } \Pi_{ч} / \sum K, \quad (22)$$

где R_k – рентабельность инвестированного капитала;
 $\Pi_{б}$ – прибыль балансовая (валовая);
K – среднегодовая стоимость инвестированного капитала или отдельных его слагаемых.

4. Общая рентабельность

$$R_{общ} = \Pi_{б(в)} / OK + O_{бK}, \quad (23)$$

где OK + O_{бK} – среднегодовая величина имущества предприятия (основного и оборотного капитала).

5. Рентабельность производственных фондов (Рпф)

$$R_{пф} = \Pi_{б(в)} / \text{среднегодовая стоимость основных производственных фондов} + \text{среднегодовая стоимость материальных оборотных средств}$$

(24)

При проведении анализа фактическую рентабельность сравнивают с базисной, с данными предприятий-конкурентов.

Уровень рентабельности производственной деятельности зависит от изменения объёма, структуры реализованной продукции, её себестоимости, средних цен реализации.

Уровень рентабельности по каждому виду продукции зависит от изменения среднереализационных цен, себестоимости единицы продукции.

Уровень рентабельности капитала зависит от рентабельности продаж и коэффициента оборачиваемости.

Практическая часть

1. Назовите резервы роста прибыли и рентабельности.
2. Назовите известные вам показатели рентабельности и сферы их применения.

Вопросы для обсуждения

1. Назовите виды прибыли, их расчёт.

2. Как влияет учётная политика предприятия на финансовый результат?

3. Как влияет изменение величины условно-постоянных затрат и увеличение выпуска продукции на прибыль по конкретному изделию?

4. Как изменится прибыль, если в составе реализованной продукции повысится удельный вес изделий с низким уровнем рентабельности?

Литература: 1, 2, 3, 5, 6, 7, 8, 11, 12.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература

1. Выгодчикова И.Ю. Анализ и диагностика финансового состояния предприятия : учебное пособие / Выгодчикова И.Ю. – 2-е изд. – Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2024. – 91 с. – ISBN 978-5-4497-3252-1. – Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/141275.html>
2. Неяскина, Е. В. Экономический анализ деятельности организации : учебник для академического бакалавриата : / Е. В. Неяскина, О. В. Хлыстова. – Изд. 2-е, перераб. и доп. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2020. – 400 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=576202> – Библиогр.: с. 347-358. – ISBN 978-5-4499-0784-4. – DOI 10.23681/576202. – Текст : электронный.
3. Пономарёв, И. Ф. Экономический анализ состояния хозяйственной деятельности предприятий : учебное пособие / И. Ф. Пономарёв, Э. И. Полякова. – Москва, Вологда : Инфра-Инженерия, 2023. – 368 с. – ISBN 978-5-9729-1441-8. – Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/133028.html>.

Дополнительная литература

4. Бендерская, О. Б. Анализ и диагностика хозяйственной деятельности : учебное пособие / О. Б. Бендерская. – Белгород : Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2019. – 172 с. – Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/110187.html>
5. Диагностика и оптимизация финансово-экономического состояния предприятия : практикум / И.М. Рожков [и др.]. – Москва : Издательский Дом МИСиС, 2020. – 102 с. – Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/106707.html>
6. Карабанова, О. В. Экономика организации (предприятия) : практикум / О. В. Карабанова, В. Д. Петухов. – Москва : Научный консультант, 2022. – 138 с. – ISBN 978-5-907477-54-4. – Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/147025.html>
7. Лесняк В.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / Лесняк В.В., Селезнева Е.М., Аракельянц Э.С.. – Ростов-на-Дону : Донской государственный технический университет, 2019. – 199 с. – ISBN 978-5-7890-1637-4. – Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/118049.html>

8. Потапенко А.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие для вузов / Потапенко А.В.. – Санкт-Петербург : Троицкий мост, 2025. – 106 с. – ISBN 978-5-4377-0143-0. – Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/145975.html>

8. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности : учебник / Г. В. Савицкая. – 4-е изд. – Минск : Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2019. – 373 с. – ISBN 978-985-503-942-7. – Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/93422.html>

10. Таранова, Н. С. Диагностика и экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебное пособие / Н. С. Таранова, М. Ю. Диканов ; под редакцией И. С. Кувалдиной. – Ростов-на-Дону : Донской государственный технический университет, 2018. – 149 с. – ISBN 978-5-7890-1513-1. – Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/117805.html>. - DOI: <https://doi.org/10.23682/117805>

11. Торхова, А. Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие : [16+] / А. Н. Торхова. – Изд. 3-е, стер. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017. – 105 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=473319>. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-4475-9257-8. – DOI 10.23681/473319. – Текст : электронный.

12. Чайников, В. В. Экономика предприятия (организации) : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В. В. Чайников, Д. Г. Лапин. – 2-е изд. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2023. – 439 с. – ISBN 978-5-238-02728-9. – Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/141597.html>

Интернет-источники

1. <http://navigator.economicus.ru/> – навигатор по экономическим ресурсам Интернет. Навигатор включает: (Профессиональные сайты по различным областям экономики и бизнеса; Электронные хранилища текстов и каталоги "настоящих" библиотек; Отдельные научные и учебные материалы, газетные и журнальные статьи, монографии, диссертации и дипломы, опубликованные на различных сайтах; Сайты электронных изданий и обычных СМИ, специализирующихся в области экономики и бизнеса; Сайты организаций, занимающихся научно-исследовательской, просветительской и иной деятельностью в сфере экономики и др.)

2. <http://econline.h1.ru> – каталог ссылок на лучшие экономические и финансовые ресурсы сети Интернет.

3. <http://www.consultant.ru/> - нормативно-правовая документация

4. <http://biblioclub.ru> Сайт ЭБС«Университетская библиотека онлайн»
5. <http://brn.com.ru> / (Сайт « Бизнес форум, бизнес-планирование, Бизнес-идеи для малого бизнеса – Информационный центр»)
6. <http://ecsocman.hse.ru/> (Сайт федерального портала «Экономика. Социология. Менеджмент»).
7. <http://fcior.edu.ru/> (Сайт федерального центра информационно-образовательных ресурсов).

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 «ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ДИАГНОСТИКА
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФИРМЫ»
для студентов направления 38.04.01 «Экономика»,
направленность (профиль) «Экономика фирмы и отраслевых рынков»

Методические указания по дисциплине «Экономическая диагностика деятельности фирмы» содержат задания для студентов, необходимые для организации самостоятельной работы.

Проработка предложенных заданий позволит студентам приобрести необходимые знания в области экономической диагностики деятельности фирмы.

Предназначены для студентов направления подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность (профиль) «Экономика фирмы и отраслевых рынков».

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие	4
1 План-график выполнения СРС	6
2 Методические рекомендации к СРС	9
Тема 1. Место экономического анализа и диагностики в теории и практики управления предприятием	9
Тема 2. Предмет, метод, приемы и способы экономического анализа	9
Тема 3. Анализ организационно-технического уровня производства	10
Тема 4. Анализ использования ресурсов фирмы	11
Тема 5. Анализ экономических составляющих производства	12
Тема 6. Анализ финансово-экономического состояния фирмы	12
Тема 7. Анализ результатов хозяйственной деятельности фирмы	13
Тема 8. Диагностика потенциала предприятия. Процедуры и экономические последствия несостоятельности хозяйствующего субъекта	14
Список рекомендуемой литературы	15

ПРЕДИСЛОВИЕ

Цель освоения дисциплины заключается в формировании у студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика профессиональных компетенций ПК-1, ПК-3.

Применение метода системного анализа к изучению данного курса определяет следующие его **задачи**:

- систематизировать и уточнить понятийный аппарат в области диагностики финансово-хозяйственной деятельности фирмы;
- рассмотреть механизм и методику расчета экономических показателей с целью диагностики деятельности фирмы, оценки состояния производства, активов, капитала фирмы;
- формирование у магистрантов теоретических и практических навыков определения финансового состояния фирмы, факторов, влияющих на изменение его хозяйственной деятельности;
- систематизация, углубление и расширение теоретических знаний и практических навыков в области управления экономикой фирмы;
- развивать навыки применения теоретических знаний к управлению экономическими службами и подразделениями на предприятиях различных форм собственности и отраслевой принадлежности;
- создание условий для успешного освоения магистрантами всей совокупности экономических дисциплин, преподаваемых по направлению 38.04.01 Экономика.

1. ПЛАН-ГРАФИК ВЫПОЛНЕНИЯ СРС

№	Наименование разделов и тем дисциплины, их краткое содержание; вид самостоятельной работы	Форма контроля	Объем часов
1	Конспектирование дополнительной литературы по теме «Место экономического анализа и диагностики в теории и практике управления предприятием». Вопросы: Экономический анализ как система знаний по исследованию хозяйственной деятельности, оценке результатов хозяйственной деятельности и динамики экономических результатов, взаимосвязи явлений и факторов, определяющих их формирование и изменение, обоснования бизнес планов, определения целевых предпочтений, выявления резервов и устойчивых тенденций, обобщении опыта. Задачи анализа: объективное описание хозяйственной практики, обоснование направлений, условий и факторов ее изменения, осуществление контроля и своевременной координации и регулирования, поиск и мобилизация неиспользованных возможностей, обобщение передового опыта и выявления условий его распространения.	опрос, проверка конспектов	5
2	Конспектирование дополнительной литературы по теме «Предмет, метод, приемы и способы экономического анализа». Вопросы: Результаты экономической и хозяйственной деятельности как предмет экономического анализа. Многообразие результатов и объектов экономического анализа. Дедуктивный и индуктивный метод в анализе. Метод абстракции и моделирования. Экономический показатель в системе экономического анализа Использование системы показателей для описания хозяйственной практики.	опрос, проверка конспектов	5
3	Конспектирование дополнительной литературы по теме «Анализ организационно-технического уровня производства». Вопросы: Анализ производственных результатов. Факторы, влияющие на результат работы предприятия. Анализ использования производственных мощностей. Оценка качества и конкурентоспособности продукции. Общая характеристика технического состояния предприятия. Основные показатели технического состояния предприятия. Анализ состояния техники и эффективности технологий. Анализ инновационной и инвестиционной деятельности предприятия.	опрос, проверка конспектов	5
4	Конспектирование дополнительной литературы по	опрос,	5

	теме «Анализ использования ресурсов фирмы». Вопросы: Структура материальных ресурсов предприятия и их виды. Характеристика материальных ресурсов. Анализ использования материальных ресурсов. Анализ состояния запасов. Анализ эффективности использования материальных ресурсов. Цели и задачи анализа использования трудовых ресурсов. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Анализ использования трудовых ресурсов. Анализ производительности труда. Анализ трудоёмкости продукции. Анализ оплаты труда.	проверка конспектов	
5	Конспектирование дополнительной литературы по теме «Анализ экономических составляющих производства». Вопросы: Цели и задачи, информационное обеспечение анализа состояния и использования основных средств предприятия. Общая характеристика основных фондов. Анализ и диагностика состояния основных фондов. Анализ использования основных фондов. Анализ причин физического и морального износа. Анализ начисления амортизации и диагностика её использования. Общая характеристика затрат на производство и реализацию продукции. Анализ структуры затрат. Анализ динамики затрат на производство и реализацию продукции. Диагностика затрат. Особенности анализа себестоимости продукции и издержек обращения.	опрос, проверка конспектов	6
6	Конспектирование дополнительной литературы по теме «Анализ финансово-экономического состояния фирмы». Вопросы: Анализ состава активов и пассивов в балансе предприятия. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса. Расчет и оценка финансовых коэффициентов платежеспособности. Определение характера финансовой устойчивости организации по данным отчетности и финансовых коэффициентов.	опрос, проверка конспектов	6
7	Конспектирование дополнительной литературы по теме «Анализ результатов хозяйственной деятельности фирмы». Вопросы: Оценка платёжеспособности, кредитоспособности, финансовой устойчивости, рентабельности и деловой активности фирмы. Оценка эффективности инвестиций.	опрос, проверка конспектов	6
8	Конспектирование дополнительной литературы по теме «Диагностика потенциала предприятия. Процедуры и экономические последствия несостоятельности хозяйствующего субъекта»	опрос, проверка конспектов	6

	Вопросы: Понятие экономической состоятельности предприятия. Анализ экономических результатов деятельности предприятия. Анализ факторов, определяющих экономические результаты деятельности предприятия. Подходы к анализу и оценке риска деятельности предприятия. Анализ экономического потенциала организации. Методы и формы диагностики потенциала предприятия. Методы рейтинговой оценки в экономическом анализе. Методы прогнозирования возможного банкротства. Пути финансового оздоровления предприятия.		
	Итого		44

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ К СРС

Практическое занятие 1. Место экономического анализа и диагностики в теории и практики управления предприятием

Задания для СРС:

1. Назовите основные этапы развития экономического анализа в России.
2. Каковы задачи анализа?
3. Что является научной основой экономического анализа?
4. Место анализа в системе наук.
5. Взаимосвязь экономического анализа со смежными науками.
6. Истоки создания теории экономического анализа.
7. Перспективы развития экономического анализа.

Литература: 1, 2, 3, 4, 7, 10, 12.

Практическое занятие 2. Предмет, метод, приемы и способы экономического анализа

Задания для СРС:

1. В чём заключаются задачи экономического анализа?
2. Назовите классификацию видов экономического анализа.

3. В чём состоит методика проведения текущего анализа?
4. Что является информационной базой экономического анализа?

Какова её роль и значение?

5. Какие требования предъявляют к информации?
6. Назовите систему показателей в экономическом анализе.
7. Что составляет предмет АХД?
8. Назовите принципы организации АХД?
9. Какие приёмы применяют АХД?
10. Какие методы используют АХД?
11. Перечислите основные показатели, используемые в анализе и диагностике деятельности фирмы.

Литература: 1, 2, 3, 4, 5 9, 10, 12.

Практическое занятие 3. Анализ организационно-технического уровня производства

Задания для СРС:

1. Какие используются показатели при оценке конкурентоспособности продукции?
2. Назовите показатели научно-технического уровня производства.
3. Назовите показатели уровня организации производства и труда.
4. Назовите показатели уровня управления предприятием.
5. Назовите качественные показатели использования производственных ресурсов.
6. Назовите показатели экономической эффективности мероприятий по техническому и организационному развитию.
7. Какова роль выручки от реализации в процессе хозяйственной деятельности?
8. Что понимают под совершенствованием технико-организационного уровня производства.

Литература: 1, 2, 3, 6, 8, 10, 12.

Практическое занятие 4. Анализ использования ресурсов фирмы

Задания для СРС:

1. Дайте понятие основных производственных фондов.
2. Охарактеризуйте структуру основных производственных фондов.
3. Как происходит воспроизводство основных производственных фондов.
4. Охарактеризуйте особенности оценки основных фондов.
5. Какие существуют методы переоценки основных фондов.
6. Дайте понятие износа и амортизации основных производственных фондов.
7. Какие показатели характеризуют эффективность использования основных производственных фондов?
8. Назовите показатели технического состояния и движения основных средств.
9. Назовите показатели обеспеченности предприятия основными средствами.
10. Как влияет изменение спроса на продукцию на использование производственных мощностей?
11. Назовите резервы повышения эффективности использования основных средств.
12. Что составляет информационную базу для анализа использования основных производственных фондов?

Литература: 1, 2, 3, 5, 6, 9, 12.

Практическое занятие 5. Анализ экономических составляющих производства

Задания для СРС:

1. Охарактеризуйте состав и структуру оборотных средств предприятия.
2. Как определяется потребность в оборотных средствах?
3. Охарактеризуйте стадии кругооборота оборотных средств предприятия?
4. Какие показатели характеризуют эффективность использования оборотных средств?
5. Какова цель анализа себестоимости продукции?
6. Для чего необходимо финансовому менеджеру классификация затрат на постоянные и переменные?
7. В чём состоит особенность калькулирования себестоимости продукции в современных условиях?
8. Как находят экономию от снижения себестоимости сравнимой товарной продукции?
9. Каковы резервы снижения себестоимости продукции?

Литература: 1, 2, 3, 5, 6, 10, 11, 12.

Практическое занятие 6. Анализ финансово-экономического состояния фирмы

Задания для СРС:

1. Какие показатели используются для оценки финансовой устойчивости предприятия?
2. Охарактеризуйте показатели платежеспособности и деловой активности фирмы.
3. Какое предприятие считается платёжеспособным?
4. В каких финансовых ситуациях может оказаться предприятие?
5. Какие показатели свидетельствуют о том, что предприятие испытывает финансовые затруднения с наличием денежных средств?
6. Как проводится анализ оборачиваемости оборотных активов предприятия?

7. Что измеряет коэффициент оборачиваемости активов?

8. Перечислите направления выхода предприятия из кризисного финансового состояния?

Литература: 1, 2, 3, 5, 6, 7, 8, 10.

Практическое занятие 7. Анализ результатов хозяйственной деятельности фирмы

Задания для СРС:

1. Охарактеризуйте основные формы производства и реализации продукции.

2. Назовите виды прибыли и представьте их расчёт.

3. Охарактеризуйте порядок формирования и распределения прибыли.

4. Как влияет учётная политика предприятия на финансовый результат?

5. Как влияет изменение величины условно-постоянных затрат и увеличение выпуска продукции на прибыль по конкретному изделию?

6. Как изменится прибыль, если в составе реализованной продукции повысится удельный вес изделий с низким уровнем рентабельности?

7. Назовите известные вам показатели рентабельности и сферы их применения.

8. Назовите резервы роста прибыли и рентабельности.

Литература: 1, 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 11.

Практическое занятие 8. Диагностика потенциала предприятия.

Процедуры и экономические последствия несостоятельности хозяйствующего субъекта.

Задания для СРС:

1. Охарактеризуйте методику выявления и подсчета резервов в анализе хозяйственной деятельности фирмы.

2. Какое предприятие считается платёжеспособным?
3. В каких финансовых ситуациях может оказаться предприятие?
4. Какие показатели свидетельствуют о том, что предприятие испытывает финансовые затруднения с наличием денежных средств?
5. Как проводится анализ оборачиваемости оборотных активов предприятия?
6. Что измеряет коэффициент оборачиваемости активов?
7. Охарактеризуйте основные процедуры банкротства фирмы.
8. Каковы пути выхода предприятия из кризисного финансового состояния?

Литература: 1, 2, 3, 5, 6, 7, 8, 10, 12.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К ЭКЗАМЕНУ

Подготовка к экзаменам содействует обобщению и закреплению знаний, приведению их в стройную систему, а также устранению возникших в процессе занятий пробелов.

Подготовка студента к экзамену включает в себя три этапа:

- самостоятельная работа в течение семестра;
- непосредственная подготовка в дни, предшествующие зачету/экзамену по темам курса;
- подготовка к ответу на вопросы, содержащиеся в билетах.

Перед экзаменом студенту необходимо полностью выполнить все задания к практическим занятиям, подготовить и защитить доклад. При наличии задолженности по текущей аттестации по данной дисциплине студент к экзамену не допускается. Экзамен по дисциплине предусмотрен в устно-письменной форме по билетам. Экзамен проводится по билетам, охватывающим весь пройденный материал.

Вопросы к экзамену

1. Предмет, задачи, содержание анализа и сущность диагностики деятельности предприятия
2. Классификация видов экономического анализа
3. Система аналитических показателей, используемых в анализе
4. Принципы и приемы анализа и диагностики финансово-экономической деятельности предприятия

5. Информационная база анализа и диагностики
6. Анализ структуры имущества компании и источников его формирования
7. Финансовая устойчивость и независимость предприятия. Структура капитала
8. Оценка ликвидности и платежеспособности компании
9. Анализ ликвидности баланса предприятия
10. Коэффициентный анализ ликвидности
11. Анализ денежных потоков предприятия
12. Экономические результаты предприятия: понятие, сущность, классификация
13. Анализ прибыли предприятия
14. Факторный анализ прибыли предприятия
15. Оценка рентабельности предприятия
16. Факторный анализ рентабельности
17. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами
18. Анализ и оценка состояния основных средств
19. Оценка движения основных средств предприятия
20. Анализ эффективности использования ОС
21. Анализ использования технологического оборудования
22. Эффективность использования имущества предприятия
23. Методы и приемы диагностики финансово-экономического состояния предприятия
24. Методы детерминированного факторного анализа в анализе деятельности предприятия: метод цепной подстановки, метод абсолютных разниц
25. Методы детерминированного факторного анализа в анализе деятельности предприятия: интегральный метод, метод относительных разниц, индексный метод
26. Методы стохастического факторного анализа в анализе деятельности предприятия
27. Организация аналитической работы и оценки потенциала предприятия
28. Диагностика системы расчетов предприятия
29. Анализ и диагностика расчетов с дебиторами
30. Анализ и диагностика расчетов с кредиторами
31. Кредитоспособность предприятия
32. Теоретические и законодательные основы диагностики несостоятельности (банкротства) предприятия
33. Диагностика несостоятельности предприятия на основании многофакторных дискриминантных моделей
34. Экспресс-диагностика несостоятельности предприятия
35. Фундаментальная диагностика несостоятельности предприятия
36. Оценка эффективности предприятия на основе инструмента DEA
37. Основные экономические показатели и методы оценки

эффективности деятельности холдинга

38. Методы диагностики потенциала предприятия.

39. Рейтинговая оценка потенциала предприятия.

40. Диагностика кадрового потенциала предприятия

41. Диагностика технического и производственного потенциала предприятия

42. Диагностика финансового потенциала предприятия.

Типовые задачи

Задача 1. Оценить оборачиваемость денежных средств, если известно, что выручка предприятия составила 12563 и 20236 тыс. руб. в базисном и отчетном периодах, а средние остатки денежных средств – 2500 и 3000 тыс. руб. соответственно.

Задача 2. Провести анализ динамики и структуры доходов и расходов предприятия, тыс. руб.:

Показатели	годы			
	2007	2008	2009	2010
Выручка	12944	17777	43192	51308
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	10754	14997	35671	38383
Валовая прибыль	2190	2780	7521	12925
Коммерческие расходы	1615	2741	2516	8404
Прибыль (убыток) от продаж	575	39	5005	4521
Прочие доходы и расходы	-37	-17	29	-772
Прочие операционные доходы	49	1	403	76
Прочие операционные расходы	86	18	374	848
Прибыль (убыток) до налогообложения	538	22	5034	3749
Текущий налог на прибыль	80	10	1218	937
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	458	12	3816	2812

Задача 3. Определить коэффициент экстенсивного, интенсивного и интегрального использования станка за смену. Исходные данные: Продолжительность смены – 8 ч. Планируемые затраты на проведение ремонтных работ – 1 ч. Фактическое время работы станка составило 5 ч. Выработка станка: по паспортным данным – 100 изделий в час, фактически – 80 изделий в час.

Задача 4. Определить норму амортизации основных фондов. Исходные данные: Первоначальная стоимость основных фондов на начало года составляет 200 млн. ден. ед. С 1 июня из эксплуатации выведен станок, первоначальная стоимость которого 2 млн. ден. ед. За год амортизационные отчисления по цеху составили 23,86 млн. ден. ед.

Задача 5. Полная первоначальная стоимость станка 10,2 млн. ден. ед., срок службы восемь лет. Затраты на модернизацию составят 2,3 млн. ден. ед., расходы по демонтажу — 0,2 млн. ден. ед., остаточная стоимость станка — 0,5 млн. ден. ед. Определите годовую сумму амортизационных отчислений и норму амортизации.

Задача 6. Объем реализованной продукции на предприятии в отчетном году составил 600 тыс. ден. ед., а в плановом – 612 тыс. ден. ед., средние годовые остатки оборотных средств – соответственно 120 тыс. и 110,5 тыс. ден. ед. Определить:

- 1) коэффициенты оборачиваемости оборотных средств в отчетном и плановом периодах;
- 2) продолжительность одного оборота в сравниваемых периодах;
- 3) абсолютное высвобождение оборотных средств;
- 4) относительное высвобождение оборотных средств.

Задача 7. Годовой план реализации продукции установлен в сумме 17100 тыс. ден. ед. Норматив оборотных средств запланирован в сумме 380 тыс. ден. ед. В результате проведения оргтехмероприятий длительность одного оборота сократилась на 2 дня. Определить:

- 1) плановую длительность одного оборота;
- 2) фактическую длительность одного оборота;
- 3) высвобождаемую сумму оборотных средств в результате ускорения оборачиваемости.

Задача 8. Провести коэффициентный анализ финансовой независимости предприятия на основе следующих данных:

Актив	
Нематериальные активы	-
Основные средства	1751
Незавершенное строительство	15
Запасы	17074
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	634
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	25940
Краткосрочные финансовые вложения	1700
Денежные средства	197
Прочие оборотные активы	-
БАЛАНС	?
Пассив	
Уставный капитал	8
Добавочный капитал	-
Резервный капитал	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	36455
Долгосрочные займы и кредиты	2100
Кредиторская задолженность	8742
Доходы будущих периодов	-
Резервы предстоящих расходов	-
Прочие краткосрочные обязательства	-
БАЛАНС	?

Задача 9. Провести оценку обеспеченности запасов плановыми источниками финансирования по методике Г.В. Савицкой на базе следующих исходных данных, в тыс. руб.:

- собственный оборотный капитал: 15000;
- краткосрочные кредиты банка под товарно-материальные ценности: 7000;
- непросроченная задолженность поставщикам: 5890;
- авансы полученные: 4500;
- запасы: 36396;
- временно свободные источники финансирования: 5400.

Задача 10. Определить величину чистых активов на основе следующих данных, в тыс. руб.:

- внеоборотные активы: 1560;
- оборотные активы: 2630;
- задолженность учредителей по взносам в уставный капитал: 25;
- долгосрочные пассивы: 1632;
- краткосрочные пассивы: 2558;
- доходы будущих периодов: 653;
- фонды потребления: 15.

Задача 11. Провести оценку ликвидности баланса (данные в тыс. руб.):

Показатели	
Основные средства	1751
Запасы, в том числе:	17074
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	443
затраты в незавершенном производстве	602
готовая продукция и товары для перепродажи	15893
расходы будущих периодов	136
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	634
Дебиторская задолженность (до 12 месяцев)	25949
Краткосрочные финансовые вложения	1700
Денежные средства	197
Уставный капитал	8
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	36455
Долгосрочные займы и кредиты	2100
Кредиторская задолженность	8742
в том числе сроком погашения до 3 мес.	6575

Задача 12. Провести оценку ликвидности с использованием коэффициентов (данные в тыс. руб.):

Показатели	
Внеоборотные активы	5632
Запасы	5645
Дебиторская задолженность	532
Краткосрочные финансовые вложения	1563
Денежные средства	63
Прочие оборотные активы	0
Уставный капитал	53
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	4196
Долгосрочные займы и кредиты	6630
Краткосрочная задолженность	2556

Критерии оценивания компетенций:

Компетенции ПК-1, ПК-3 освоены на повышенном уровне.

Оценки **«отлично»** заслуживает обучающийся, имеющий систематические и глубокие знания учебного материала, предусмотренного программой; усвоившему основную литературу и знакомому с дополнительной литературой по программе; усвоившему взаимосвязь основных понятий дисциплины и умеющему применять их к анализу и

решению практических задач; умеющему сопоставить данные и обобщить материал; безупречно выполнившему в процессе изучения дисциплины все задания, предусмотренные формами текущего контроля.

Компетенции ПК-1, ПК-3 полностью освоены на базовом уровне.

Оценки «хорошо» заслуживает обучающийся, обнаруживший хорошие знания учебного материала, предусмотренного программой и успешно выполнивший все задания, предусмотренные формами текущего контроля, но допустивший незначительные погрешности при изложении теории и формулировке основных понятий.

Компетенции ПК-1, ПК-3 частично освоены на базовом уровне.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, обнаружившему знания основного учебного материала, предусмотренного программой, в объеме необходимом для дальнейшей учебы и работы по специальности, выполнившему все задания, предусмотренные формами текущего контроля, но допустившему значительные ошибки. Оценка может быть снижена за: непоследовательное изложение материала; неполное изложение материала; неточности в изложении фактов или описании процессов; неумение обосновывать выводы, оперировать основными терминами и понятиями.

Компетенции ПК-1, ПК-3 не освоены.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся: если содержание ответа не соответствует поставленному в билете вопросу или отсутствует; если обнаружены пробелы в знании основного материала, предусмотренного программой, допущены принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий; не выполнены отдельные задания, предусмотренные формами текущего контроля.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ ТЕОРЕТИЧЕСКОГО МАТЕРИАЛА

Изучение любого раздела или темы следует начинать с ознакомления с вопросами плана изучения темы. Теоретический материал представляет собой конспект лекций, содержащий необходимый набор утверждений и формул (без детальных подробностей), но с подробным обоснованием их использования при решении конкретных экономических задач. При изучении материала необходимо помимо лекционных материалов использовать рекомендуемую основную и дополнительную литературу для лучшего усвоения материала.

Осваивать теорию следует в соответствии с той последовательностью, которая представлена в плане лекции. Методика работы с литературой предусматривает ведение записи прочитанного в виде плана - конспекта,

опорного конспекта. Это позволит сделать знания системными, зафиксировать и закрепить их в памяти.

Для успешного освоения дисциплины, необходимо самостоятельно детально изучить представленные темы по рекомендуемым источникам информации:

№	Темы для самостоятельного изучения	Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
		Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	Теоретические аспекты диагностики экономического состояния фирмы	1, 2, 3	1-9	1,2	1, 2
2	Теоретико-методологические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности фирмы	1, 2, 3	1-9	1,2	1,2,3
3	<u>Анализ финансового состояния фирмы</u>	1, 2, 3	1-9	1,2	2
4	<u>Анализ изменений состава и структуры баланса фирмы</u>	1, 2, 3	1-9	1,2	2
5	<u>Анализ финансовой устойчивости</u>	1, 2, 3	1-9	1,2	3
6	<u>Оценка платежеспособности на основе показателей ликвидности фирмы</u>	1, 2, 3	1-9	1,2	2
7	<u>Анализ экономических результатов деятельности фирмы.</u>	1, 2, 3	1-9	1,2	3

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ ДОКЛАДА

К самостоятельной работе относится написание и защита доклада в 3 семестре. Подготовка доклада по дисциплине «Экономическая диагностика деятельности фирмы» - один из основных этапов учебного процесса в обучении студентов, которым необходимо приобрести навыки самостоятельного исследования и представления его результатов. Тема выбирается студентом самостоятельно по согласованию с преподавателем.

Примерные темы доклада:

1. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
2. Анализ и диагностика ликвидности предприятия.
3. Анализ выпуска продукции предприятия.
4. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия .
5. Анализ качества активов предприятия.
6. Анализ состояния и использования основных фондов предприятия.
7. Оценка состояния и использования оборотных средств предприятия.
8. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.
9. Анализ эффективности деятельности предприятия.
10. Анализ и оценка рентабельности предприятия.
11. Анализ использования материальных ресурсов.
12. Анализ деловой активности предприятия.
13. Анализ кредитоспособности предприятия.
14. Анализ производства и реализации продукции предприятия.

15. Анализ качества и конкурентоспособности произведенной продукции.
16. Анализ результатов технического развития предприятия.
17. Анализ состояния основных фондов предприятия и его амортизационной политики.
18. Анализ экономических рисков предприятия.
19. Факторный анализ деятельности предприятия.
20. Анализ инвестиционной деятельности предприятия.
21. Анализ производственных ресурсов предприятия.
22. Анализ экономических результатов деятельности предприятия
23. Анализ производственных результатов деятельности предприятия
24. Анализ результатов социального развития предприятия
25. Анализ использования материальных ресурсов и состояния их запасов
26. Анализ использования трудовых ресурсов
27. Анализ затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг)
28. Оценка эффективности деятельности предприятия.
29. Диагностика несостоятельности (банкротства) предприятия.
30. Диагностика финансового потенциала предприятия
31. Оценка риска банкротства предприятия.
32. Диагностика кадрового потенциала предприятия
33. Диагностика технического потенциала предприятия
34. Диагностика производственного потенциала предприятия
35. Диагностика финансового потенциала предприятия.

Кроме указанных тем, студент может самостоятельно сформулировать тему доклада в соответствии с изучаемой дисциплиной и по согласованию с преподавателем.

В результате подготовки доклада студент может выступать на конференциях и семинарах по этому вопросу.

Общие рекомендации по подготовке доклада

Доклад должен включать в себя введение, основную часть и заключение.

Во введении необходимо отразить обоснование актуальности выбранной темы, краткое описание текущего состояния проблемы. В нем студент должен указать цель и задачи работы, объект исследования, элементы новизны, введенные в процессе написания работы. Необходимо перечислить проблемы, которые должны быть решены в рамках выбранной темы.

Основная часть доклада должна содержать вопросы, предусмотренные в плане работы. В ней необходимо отразить теоретические основы, раскрывающие суть проблемы, проанализировать собранные материалы, характеризующие практическую сторону объекта исследования. Этот раздел может содержать рабочие таблицы, диаграммы (диаграммы и другие

материалы.

В заключение необходимо отразить выводы и предложения, полученные в результате предыдущей работы. Они должны быть сформулированы четко и точно.

Список литературы включает в алфавитном порядке список современных законов и нормативных актов, соответствующей научной литературы, научных работ, статистических сборников и других источников, выпущенных не ранее пяти лет.

Оформление доклада и порядок защиты

Доклад должен иметь титульный лист, план работы, непосредственно текст доклада, список литературы и приложения.

Объем работы - 20-25 страниц пронумерованы компьютерного текста, шрифт, 14, интервал 1,5, поля 2-3 см приложений имеют внутренний (частный) нумерацию страниц. Иллюстрации, фотографии, рисунки, графики, фотографии, которые появляются на тексте, должны быть пронумерованы. Выполненный доклад проверяется преподавателем. Если доклад оформлен согласно предъявляемым требованиям, то работа допускается к защите, о чем преподавателем делаются записи на титульном листе работы. Если доклад имеет отрицательный отзыв, то документ возвращается на доработку с последующим представлением о его повторном рассмотрении.

Критерии оценки доклада

Оценка «отлично» ставится, если выполнены все требования к написанию и защите доклада: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

Оценка «хорошо» – основные требования к докладу и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём эссе; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

Оценка «удовлетворительно» – имеются существенные отступления от требований к реферированию. Тема доклада не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

Оценка «неудовлетворительно» – доклад не представлен.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература

1. Выгодчикова И.Ю. Анализ и диагностика финансового состояния предприятия : учебное пособие / Выгодчикова И.Ю. – 2-е изд. – Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2024. – 91 с. – ISBN 978-5-4497-3252-1. – Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/141275.html>

2. Неяскина, Е. В. Экономический анализ деятельности организации : учебник для академического бакалавриата : / Е. В. Неяскина, О. В. Хлыстова. – Изд. 2-е, перераб. и доп. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2020. – 400 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=576202> – Библиогр.: с. 347-358. – ISBN 978-5-4499-0784-4. – DOI 10.23681/576202. – Текст : электронный.

3. Пономарёв, И. Ф. Экономический анализ состояния хозяйственной деятельности предприятий : учебное пособие / И. Ф. Пономарёв, Э. И. Полякова. – Москва, Вологда : Инфра-Инженерия, 2023. – 368 с. – ISBN 978-5-9729-1441-8. – Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/133028.html>.

Дополнительная литература

1. Бендерская, О. Б. Анализ и диагностика хозяйственной деятельности : учебное пособие / О. Б. Бендерская. – Белгород : Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2019. – 172 с. – Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/110187.html>

2. Диагностика и оптимизация финансово-экономического состояния предприятия : практикум / И.М. Рожков [и др.]. – Москва : Издательский Дом МИСиС, 2020. – 102 с. – Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/106707.html>

3. Карабанова, О. В. Экономика организации (предприятия) : практикум / О. В. Карабанова, В. Д. Петухов. – Москва : Научный консультант, 2022. – 138 с. – ISBN 978-5-907477-54-4. – Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/147025.html>

4. Лесняк В.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / Лесняк В.В., Селезнева Е.М., Аракельянц Э.С.. – Ростов-на-Дону : Донской государственный технический университет, 2019. – 199 с. – ISBN 978-5-7890-1637-4. – Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. –

URL: <https://www.iprbookshop.ru/118049.html>

5. Потапенко А.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие для вузов / Потапенко А.В.. – Санкт-Петербург : Троицкий мост, 2025. – 106 с. – ISBN 978-5-4377-0143-0. – Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/145975.html>

6. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности : учебник / Г. В. Савицкая. – 4-е изд. – Минск : Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2019. – 373 с. – ISBN 978-985-503-942-7. – Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/93422.html>

7. Таранова, Н. С. Диагностика и экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебное пособие / Н. С. Таранова, М. Ю. Диканов ; под редакцией И. С. Кувалдиной. – Ростов-на-Дону : Донской государственный технический университет, 2018. – 149 с. – ISBN 978-5-7890-1513-1. – Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/117805.html>. - DOI: <https://doi.org/10.23682/117805>

8. Торхова, А. Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие : [16+] / А. Н. Торхова. – Изд. 3-е, стер. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017. – 105 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=473319>. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-4475-9257-8. – DOI 10.23681/473319. – Текст : электронный.

9. Чайников, В. В. Экономика предприятия (организации) : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В. В. Чайников, Д. Г. Лапин. – 2-е изд. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2023. – 439 с. – ISBN 978-5-238-02728-9. – Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/141597.html>

Интернет-источники

1. <http://navigator.economicus.ru/> – навигатор по экономическим ресурсам Интернет. Навигатор включает: (Профессиональные сайты по различным областям экономики и бизнеса; Электронные хранилища текстов и каталоги "настоящих" библиотек; Отдельные научные и учебные материалы, газетные и журнальные статьи, монографии, диссертации и дипломы, опубликованные на различных сайтах; Сайты электронных изданий и обычных СМИ, специализирующихся в области экономики и бизнеса; Сайты организаций, занимающихся научно-исследовательской, просветительской и иной деятельностью в сфере экономики и др.)

2. <http://eonline.h1.ru> – каталог ссылок на лучшие экономические и финансовые ресурсы сети Интернет.

3. <http://www.consultant.ru/> - нормативно-правовая документация

4. <http://biblioclub.ru> Сайт ЭБС«Университетская библиотека онлайн»
5. <http://brn.com.ru> / (Сайт « Бизнес форум, бизнес-планирование, Бизнес-идеи для малого бизнеса – Информационный центр»)
6. <http://ecsocman.hse.ru/> (Сайт федерального портала «Экономика. Социология. Менеджмент»).
7. <http://fcior.edu.ru/> (Сайт федерального центра информационно-образовательных ресурсов).