

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ  
Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение высшего образования  
«Национальный исследовательский  
Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского»

И.Н.Лохина

**Методические указания по выполнению  
самостоятельной работы по дисциплине  
«Анализ финансово-хозяйственной деятельности»**

Учебно-методическое пособие

Рекомендовано методической комиссией института экономики и  
предпринимательства для студентов ННГУ, обучающихся по  
специальности среднего профессионального образования  
38.02.04 «Коммерция (по отраслям)»

Нижний Новгород

2018

Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности». Автор: И.Н.Лохина: учебно-методическое пособие. - Нижний Новгород: Нижегородский госуниверситет, 2018. - с. 37

Рецензент: Некрасова М.Н. к.э.н., доцент кафедры экономики НИУ –филиала РАНХиГС

В настоящем учебно-методическом пособии определены задания для самостоятельной работы и рекомендации по их выполнению. Учебно-методическое пособие предназначено для студентов, обучающихся по специальности 38.02.04 «Коммерция (по отраслям)»

## Содержание

Введение.....	4
1. Пояснительная записка к методическим указаниям по выполнению самостоятельной работы .....	5
2. Тематика и содержание самостоятельной работы .....	7
3. Контроль самостоятельной работы .....	28
Источники литературы, подлежащие изучению .....	30

## Введение

Основная задача среднего профессионального образования заключается в формировании творческой личности специалиста, способного к саморазвитию, самообразованию, инновационной деятельности.

Самостоятельная работа студентов – это способ активного, целенаправленного приобретения студентом новых для него знаний и умений без непосредственного участия в этом процесса преподавателей. В ходе самостоятельной работы должна осуществляться главная функция обучения – закрепление знаний, получение новых и превращение их в устойчивые умения и навыки. Настоящие учебно-методические материалы имеют целью создание у обучающихся комплексного представления об организации процесса самостоятельной работы.

Задачами методических рекомендаций по выполнению самостоятельной работы являются:

- активизация самостоятельной работы обучающихся;
- содействие развитию творческого отношения к данной дисциплине;
- выработка умений и навыков рациональной работы с литературой;
- управление познавательной деятельности обучающихся.

Основная цель самостоятельной работы студентов состоит в овладении знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности по специальности.

Кроме того, самостоятельная работа направлена на развитие умения обрабатывать и анализировать информацию из разных источников.

Среди функций самостоятельной работы студентов в общей системе обучения выделяют следующие:

- определение содержания работы обучающихся по овладению программным материалом;
- стимулирование к творческим видам деятельности;
- формирование мотивации к самообразованию;

Виды самостоятельной работы студентов в настоящее время разнообразны, к ним относятся:

- работа с книжными источниками;
- работа с информационными базами;
- работа в сети Internet (поиск нужной информации, обработка противоречивой и взаимодополняющей информации; работа со специализированными сайтами)
- решение комплексных заданий; подготовка обзоров по теме занятия

Самостоятельная работа студентов может быть индивидуальной (решение заданий, работа в библиотеке, в сети Internet и т.д.) или коллективной (коллективный проект).

Общим направлением развития самостоятельной работы является активизация студента, повышение уровня его мотивации и ответственности за качество освоения образовательной программы.

## 1. Пояснительная записка к методическим указаниям по выполнению самостоятельной работы

Данные методические указания направлены на реализацию самостоятельной работы по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» программы профессионального модуля (ПМ.02) «Организация и проведение экономической и маркетинговой деятельности».

Самостоятельная работа студента является одним из основных методов приобретения и углубления знаний и умений по дисциплине.

Основной задачей самостоятельной работы является развитие общих и профессиональных компетенций, умений приобретать знания, умения путем личных поисков, формирование активного интереса к творческому самостоятельному подходу в учебной и практической работе.

Самостоятельная работа складывается из изучения учебной и специальной литературы, как основной, так и дополнительной, нормативного материала, конспектирования источников, подготовки устных и письменных сообщений, выполнения практических ситуационных заданий.

Методические рекомендации по выполнению самостоятельной внеаудиторной работы разработаны на основе ФГОС по 38.02.04 «Коммерция (по отраслям)» в соответствии с Программой учебной дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» специальности среднего профессионального образования по 38.02.04 «Коммерция (по отраслям)»

При реализации программы у студентов формируются следующие компетенции:

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

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

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

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

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

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

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

ОК 12. Соблюдать действующее законодательство и обязательные требования нормативных документов, а также требования стандартов, технических условий профессиональных компетенций (ПК):

ПК 2.1. Использовать данные бухгалтерского учета для контроля результатов и планирования коммерческой деятельности, проводить учет товаров (сырья, материалов, продукции, тары, других материальных ценностей) и участвовать в их инвентаризации.

ПК 2.2. Оформлять, проверять правильность составления, обеспечивать хранение организационно-распорядительных, товаросопроводительных и иных необходимых документов с использованием автоматизированных систем.

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

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

ПК 2.5. Выявлять потребности, виды спроса и соответствующие им типы маркетинга для обеспечения целей организации, формировать спрос и стимулировать сбыт товаров.

ПК 2.6. Обосновывать целесообразность использования и применять маркетинговые коммуникации.

ПК 2.7. Участвовать в проведении маркетинговых исследований рынка, разработке и реализации маркетинговых решений.

ПК 2.8. Реализовывать сбытовую политику организации в пределах своих должностных обязанностей, оценивать конкурентоспособность товаров и конкурентные преимущества организации.

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

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен *уметь*:

- составлять финансовые документы и отчеты;
- осуществлять денежные расчеты;
- пользоваться нормативными правовыми актами в области налогообложения, регулирующими механизм и порядок налогообложения;
- рассчитывать основные налоги;
- анализировать результаты финансово-хозяйственной деятельности торговых организаций;
- применять методы и приемы финансово-хозяйственной деятельности для разных видов анализа;
- выявлять, формировать и удовлетворять потребности;
- обеспечивать распределение через каналы сбыта и продвижение товаров на рынке с использованием маркетинговых коммуникаций;
- проводить маркетинговые исследования рынка;
- оценивать конкурентоспособность товаров;

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен *знать*:

- сущность, функции и роль финансов в экономике, сущность и функции денег, денежного обращения;
  - финансирование и денежно-кредитную политику, финансовое планирование и методы финансового контроля;
  - основные положения налогового законодательства;
  - функции и классификацию налогов;
  - организацию налоговой службы;
  - методику расчета основных видов налогов;
  - методологические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности: цели, задачи, методы, приемы, виды; информационное обеспечение, организацию аналитической работы; анализ деятельности организаций оптовой и розничной торговли, финансовых результатов деятельности;
  - составные элементы маркетинговой деятельности: цели, задачи, принципы, функции, объекты, субъекты;
  - средства: удовлетворения потребностей, распределения и продвижения товаров, маркетинговые коммуникации и их характеристику;
  - методы изучения рынка, анализа окружающей среды;
  - конкурентную среду, виды конкуренции, показатели оценки конкурентоспособности;
  - этапы маркетинговых исследований, их результат; управление маркетингом.
- иметь практический опыт:*
- оформления финансовых документов и отчетов;
  - проведения денежных расчетов;
  - расчета основных налогов;
  - анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности торговой

организации;

- выявления потребностей (спроса) на товары;
- реализации маркетинговых мероприятий в соответствии с конъюнктурой рынка;
- участия в проведении рекламных акций и кампаний, других маркетинговых коммуникаций;
- анализа маркетинговой среды организации;

В методических указаниях представлена тематика самостоятельных работ, задания для самостоятельной работы и формы их представления, время, отведенное на их выполнение, рекомендации по выполнению заданий, в частности, дан алгоритм выполнения задания, информационное обеспечение самостоятельной работы.

Предлагаемые указания разработаны в помощь обучающемуся, выполняющему внеаудиторную самостоятельную работу.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» организуется в следующих формах:

- самостоятельное изучение теоретического материала по темам и разделам дисциплины;
- решение тестовых заданий (самотестирование);
- самостоятельные теоретические исследования (подготовка докладов, эссе по теоретическим вопросам).

Все задания, выполненные по темам, должны быть сгруппированы в портфолио которое представляет собой подборку самостоятельных работ студента.

## 2. Тематика и содержание самостоятельной работы

В соответствии с рабочей программой дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» предусмотрены следующие виды самостоятельной работы обучающегося (табл. 1)

### Содержание самостоятельной работы

Таблица 1

Наименование разделов и тем	Тематика самостоятельной работы
1	2
<b>Раздел 1. Теория экономического анализа</b> <b>Тема 1.1. Введение в анализ финансово-хозяйственной деятельности</b>	Выполнение домашнего задания по теме. Работа с нормативными актами и литературой. Изучение лексических единиц по теме: «Содержание дисциплины, её задачи, связь с другими дисциплинами, с теорией и практикой рыночной экономики. Значение дисциплины для подготовки специалистов в условиях многообразия и равноправия различных форм собственности». Проработка конспектов занятий, учебной и специальной нормативной литературы, подготовка к аудиторным контрольным работам
<b>Тема 1.2. Теория и задачи экономического анализа</b>	Выполнение домашнего задания по теме. Работа с нормативными актами и литературой. Изучение конспектов, изучение материалов по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» Проработка конспектов занятий, учебной и специальной нормативной литературы, подготовка к аудиторным контрольным работам
<b>Раздел 2. Организация и информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности</b> <b>Тема 2.1. Планирование аналитической работы.</b>	Выполнение домашнего задания по теме. Работа с нормативными актами и литературой. Изучение конспектов, изучение материалов по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» Проработка конспектов занятий, учебной и специальной нормативной литературы, подготовка к аудиторным контрольным работам

<b>Информационное и методологическое обеспечение анализа</b>	
<b>Раздел 3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации</b> <b>Тема 3.1 Анализ производства и реализации продукции</b>	Работа с нормативными актами и литературой. Выполнение домашнего задания по темам: «Анализ объема производства продукции по стоимостным показателям. Зависимость между производственным снабжением, процессом производства и реализацией готовой продукции. Показатели объема реализации продукции; оценка динамики реализации продукции организации; факторы, влияющие на объем реализации. Резервы увеличения объема реализации, повышения конкурентоспособности продукции организации». Проработка конспектов занятий, учебной и специальной нормативной литературы, подготовка к аудиторным контрольным работам
<b>Тема 3.2 Анализ ассортимента и структуры продукции. Анализ качества продукции</b>	Выполнение домашнего задания по теме: «Анализ производства продукции в натуральном выражении (ассортимент, структура). Анализ ритмичности производства, качества продукции». Работа с нормативными актами и литературой. Проработка конспектов занятий, учебной и специальной нормативной литературы, подготовка к аудиторным контрольным работам
<b>Тема 3.3 Анализ состояния и эффективного использования производственных фондов</b>	Выполнение домашнего задания по теме: «Анализ движения основных средств. Анализ состава и структуры основных средств, их состояния. Оценка технического состояния основных средств». Работа с нормативными актами и литературой. Выполнение вариативного задания: Исчисление показателей эффективности использования основных средств. Анализ эффективности использования основных средств». Проработка конспектов занятий, учебной и специальной нормативной литературы, подготовка к аудиторным контрольным работам
<b>Тема 3.4 Задачи анализа использования материальных ресурсов, источники информации</b>	Работа с нормативными актами и литературой. Выполнение домашнего задания по теме: «Анализ объема, ритмичности, комплексности поставок. Изучение причин невыполнения договорных обязательств поставщиками. Анализ использования сырья и материалов в производстве, соблюдения норм расхода». Проработка конспектов занятий, учебной и специальной нормативной литературы, подготовка к аудиторным контрольным работам
<b>Тема 3.5 Анализ эффективности использования материальных ресурсов</b>	Работа с нормативными актами и литературой. Выполнение вариативного задания: Расчет показателей эффективности использования предметов труда: материалоотдача, материалоемкость. Проработка конспектов занятий, учебной и специальной нормативной литературы, подготовка к аудиторным контрольным работам
<b>Тема 3.6 Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами</b>	Работа с нормативными актами и литературой. Выполнение домашнего задания по теме: «Основные направления экономии материальных ресурсов. Оценка влияния экстенсивности и интенсивности использования материальных ресурсов на приращение объема выпуска продукции». Проработка конспектов занятий, учебной и специальной нормативной литературы, подготовка к аудиторным контрольным работам
<b>Тема 3.7 Анализ обеспеченности трудовыми ресурсами</b>	Работа с нормативными актами и литературой. Выполнение домашнего задания по теме: «Анализ численности, состава, структуры кадров и уровня их квалификации. Анализ движения рабочей силы». Выполнение вариативного задания: Изучение форм, динамики и причин движения рабочей силы. Проработка конспектов занятий, учебной и специальной нормативной литературы, подготовка к аудиторным контрольным работам
<b>Тема 3.8 Анализ производительности труда и трудоемкости</b>	Работа с нормативными актами и литературой. Выполнение домашнего задания по теме: «Анализ производительности труда. Выявление резервов повышения производительности труда и их влияние на увеличение объема производства и реализации продукции». Выполнение вариативного задания: Анализ использования рабочего времени. Оценка влияния производительности труда на прирост объема производства Проработка конспектов занятий, учебной и специальной нормативной литературы, подготовка к аудиторным контрольным работам



<b>Тема 3.9 Анализ фонда заработной платы</b>	Выполнение домашнего задания по теме: «Анализ фонда заработной платы» Выполнение домашнего задания по теме: «Определение абсолютного и относительного отклонения по фонду заработной платы. Причины изменения переменной и постоянной зарплаты». Выполнение вариативного задания: Анализ уровня оплаты труда персонала предприятия. Проработка конспектов занятий, учебной и специальной нормативной литературы, подготовка к аудиторным контрольным работам
<b>Тема 3.10 Анализ общей суммы затрат на производство продукции. Анализ затрат на рубль произведенной продукции.</b>	Работа с нормативными актами и литературой. Проработка конспектов занятий, учебной и специальной нормативной литературы, подготовка к аудиторным контрольным работам
<b>Тема 3.11 Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ, услуг</b>	Работа с нормативными актами и литературой. Выполнение домашнего задания по теме: «Формирование и расчет показателей прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой прибыли». Выполнение вариативного задания: Анализ и оценка динамики, уровня и структуры прибыли. Экономические факторы, влияющие на величину прибыли. Проработка конспектов занятий, учебной и специальной нормативной литературы, подготовка к аудиторным контрольным работам
<b>Тема 3.12 Анализ рентабельности предприятия</b>	Работа с нормативными актами и литературой. Выполнение вариативного задания: Факторный анализ рентабельности. Проработка конспектов занятий, учебной и специальной нормативной литературы, подготовка к аудиторным контрольным работам
<b>Тема 3.13 Анализ состава и динамики прибыли</b>	Работа с нормативными актами и литературой. Выполнение домашнего задания по теме: «Задачи и источники анализа финансовых результатов деятельности предприятия». Выполнение вариативного задания: Анализ состава и динамики прибыли предприятия Проработка конспектов занятий, учебной и специальной нормативной литературы, подготовка к аудиторным контрольным работам
<b>Раздел 4. Финансовый анализ организации Тема 4.1 Анализ структуры бухгалтерского анализа</b>	Работа с нормативными актами и литературой. Выполнение домашнего задания по теме: «Анализ имущественного положения». Выполнение вариативного задания: Оценка структуры, состава и динамики собственных оборотных средств Проработка конспектов занятий, учебной и специальной нормативной литературы, подготовка к аудиторным контрольным работам
<b>Тема 4.2 Понятие, значение и задачи финансового состояния предприятия и его финансовой устойчивости</b>	Работа с нормативными актами и литературой. Выполнение домашнего задания по теме: «Система показателей, характеризующих финансовое состояние. Экспресс-анализ финансового состояния. Этапы экспресс-анализа. Детализированный анализ финансового состояния, его цель, основные этапы». Выполнение вариативного задания: Расчет, анализ и оценка показателей финансовой устойчивости организации. Проработка конспектов занятий, учебной и специальной нормативной литературы, подготовка к аудиторным контрольным работам
<b>Тема 4.3 Анализ платежеспособности предприятия на основе показателей ликвидности бухгалтерского баланса</b>	Выполнение домашнего задания по теме: «Понятие ликвидности организации, ликвидности активов, платежеспособности организации. Анализ финансовых коэффициентов и их группировка по экономическому смыслу». Работа с нормативными актами и литературой. Проработка конспектов занятий, учебной и специальной нормативной литературы, подготовка к аудиторным контрольным работам

Объем часов самостоятельной работы определен в рабочей программе дисциплины для каждого года набора и формы обучения. Распределение объема учебной нагрузки

обучающегося по темам содержится в приложении к данному учебно-методическому пособию.

## **Содержание самостоятельной работы по темам**

### **Раздел 1. Теория экономического анализа**

#### **Тема 1.1. Введение в анализ финансово-хозяйственной деятельности**

#### **Тест**

**1. Цель экономического анализа:**

- а) улучшение использования ресурсов предприятия;
- б) выявление хозяйственных резервов и разработка предложений по их освоению;
- в) определение степени выполнения плана;
- г) расчет влияния факторов на эффективность работы предприятия.

**2. Предмет экономического анализа:**

- а) экономические результаты хозяйствования предприятия;
- б) кругооборот капитала;
- в) общие экономические законы;
- г) причинно-следственные связи экономических явлений и процессов.

**3. Принципы экономического анализа:**

- а) анализ должен обеспечивать системный подход при оценке процессов;
- б) анализ должен быть комплексным;
- в) анализ должен быть объективным и конкретным;
- г) анализ должен быть итоговым.

**4. Что не относится к принципам экономического анализа:**

- а) анализ должен быть систематическим;
- б) анализ должен быть демократичным;
- в) анализ должен быть факторным;
- г) анализ должен быть эффективным.

**5. По полноте охвата изучаемых явлений выделяют анализ:**

- а) сплошной и выборочный;
- б) итоговый и оперативный;
- в) внешний и внутренний;
- г) комплексный и тематический.

**6. Анализ как способ познания заключается:**

- а) в обособленном изучении каждого элемента объекта исследования;
- б) в объединении всех элементов исследуемого объекта и их обобщенном изучении;
- в) в разделении исследуемого объекта на составляющие элементы и изучении их во взаимосвязи.

**7. Цель перспективного (предварительного) анализа состоит в том, чтобы:**

- а) оценить результат деятельности;
- б) постоянно контролировать выполнение производственных заданий;
- в) избежать негативных последствий принимаемых решений.

**8. Оперативный анализ проводится:**

- а) ежедневно;
- б) по итогам года;

в) по важным отчетным датам хозяйствования.

**9.** Теоретической основой анализа является:

- а) планирование;
- б) статистика;
- в) бухгалтерский учет;
- г) экономика.

**10.** Способ диагностики состояния экономики предприятия на основе типичных признаков, характерных для определенных экономических явлений:

- а) фундаментальный анализ;
- б) количественный анализ;
- в) экспресс-анализ;
- г) качественный анализ.

#### Темы эссе:

1. Какова роль экономического мышления в подготовке управленца?
2. В чем заключается единство и различия теоретического и эмпирического анализа?
3. Почему анализ называют универсальной технологией управления?
4. Исторические аспекты развития анализа хозяйственной деятельности
5. Анализ хозяйственной деятельности и категории диалектики
6. Анализ как база оценки и координации деятельности
7. Анализ в процессе управления. Роль и задачи

#### Тема 1.2. Теория и задачи экономического анализа

##### Тест

**1.** К источникам информации нормативно-планового характера относятся:

- а) бухгалтерская отчетность;
- б) все типы планов;
- в) данные первичного учета.

**2.** По пространственному признаку резервы делятся на:

- а) внутрихозяйственные, отраслевые, региональные и общегосударственные
- б) в сфере производства и в сфере обращения;
- в) экстенсивные и интенсивные.

**3.** Используя способ цепной подстановки, необходимо в первую очередь учитывать

- а) изменение количественных, а затем качественных показателей
- б) очередность использования показателей не имеет значения
- в) изменение качественных, а затем количественных показателей

**4.** Отношение числа выбывших за период к среднесписочному числу работающих за тот же период –

- а) коэффициент оборота по приему
- б) коэффициент оборота по выбытию
- в) коэффициент общего оборота

**5.** В активе баланса отражаются хозяйственные средства

- а) по источникам формирования

- б) по составу
- в) оба вышеупомянутых

6. Под возможностями повышения эффективности деятельности организации на основе использования достижений НТП и передового опыта

- а) объект АФХД
- б) хозяйственные резервы в АХД
- в) субъект АФХД

7. Научный способ познания сущности экономических явлений и процессов, основанный на расчленении их на составные части и изучении их во всем многообразии связей и зависимостей

- а) экономический анализ
- б) факторный анализ
- в) макроэкономический анализ

8. Внешний анализ:

- а) производится непосредственно на предприятии для нужд оперативного, краткосрочного и долгосрочного управления
- б) проводится на основании финансовой и статистической отчетности банками, финансовыми организациями, инвесторами
- в) такого вида анализа не существует

9. Сколько условных показателей необходимо рассчитать в четырехфакторной модели

- а) четыре
- б) три
- в) два

#### Темы докладов по теме 1.2

1. Значение и задачи анализа маркетинговой деятельности
2. Анализ спроса на продукцию и формирование портфеля заказов
3. Оценка риска невостребованной продукции
4. Анализ рынков сбыта продукции
5. Анализ ценовой политики предприятия
6. Анализ конкурентоспособности продукции

### Раздел 2. Организация и информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности

#### Тема 2.1. Планирование аналитической работы. Информационное и методологическое обеспечение анализа

##### Тест

1. Какой вид сравнительного анализа используется при изучении относительных темпов роста и прироста показателей за несколько лет к уровню базисного года?

- а) перспективный;
- б) горизонтальный;
- в) вертикальный;
- г) трендовый.

2. Виды экономического анализа:

- а) ретроспективный;

- б) управленческий;
- в) технико-экономический;
- г) финансово-экономический;

**3.** По каким признакам экономический анализ подразделяется на прогнозный, оперативный, ретроспективный, перспективный:

- а) по содержанию программы анализа;
- б) по методике изучения объектов анализа;
- в) по времени проведения и характеру принятия управленческих решений;
- г) по периодичности проведения.

**4.** Ретроспективный анализ проводится:

- а) до момента осуществления хозяйственных операций;
- б) после принятия управленческих решений;
- в) после осуществления хозяйственных операций;
- г) другой вариант ответа.

**5.** На основании какой информации выполняется управленческий анализ?

- а) планово-нормативной;
- б) данных бухгалтерского учета;
- в) финансовой отчетности;
- г) бухгалтерской отчетности и не учетной информации;
- д) статистической отчетности;
- е) все ответы правильные.

**6.** По какому классификационному признаку экономический анализ может быть сравнительным, факторным, диагностическим, маргинальным, экономико-статистическим, маркетинговым, экономико-математическим:

- а) по объектам, анализируемым за отчетный период;
- б) по содержанию программы анализа;
- в) по методам изучения объектов анализа;
- г) по периодичности проведения;
- д) другой вариант ответа.

**7.** По пользователям аналитической информацией анализ может быть:

- а) межзаводской;
- б) межрегиональный;
- в) внутренний;
- г) внешний;
- д) другой вариант ответа.

**9.** По методике изучения объектов анализ делится на:

- а) прогнозный (предварительный);
- б) оперативный;
- в) финансово-экономический;
- г) сравнительный;
- д) факторный;
- е) диагностический;
- ж) маргинальный;
- з) экономико-статистический;
- и) экономико-математический;
- к) все ответы правильные.

**10.** Если результаты анализа предназначены для внутривоздейственного использования, то они оформляются в виде:

- а) пояснительной записки;
- б) справки;
- в) заключения;
- г) безтекстового оформления результатов анализа.

**11.** Сколько выделяется групп источников информации, применяемой в экономическом анализе:

- а) три группы;
- б) две группы;
- в) четыре группы;
- г) пять групп.

### Раздел 3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации

#### Тема 3.1 Анализ производства и реализации продукции

**Задача 1.** Рассчитать недостающие показатели объема производства и реализации продукции

Таблица 1

Динамика производства и реализации продукции, тыс.руб.

Год	Объём производства текущая цена	Индекс цен к предыдущему году	Объём производства в ценах базового года	Темпы роста производства		Объём реализации	Темпы роста реализации	
				Базовая	Цепная		Базовая	Цепная
1	18610	1,00				18500		
2	27357	1,50				18144		
3	38148	1,46				17390		
4	53940	1,40				17715		
5	73940	1,33				18145		
6	100320	1,28				19018		

**Задача 2.**

Определить влияние факторов (количественных и качественных) на изменение объема производства продукции (способом разниц, интегральным методом). Сделать выводы.

Таблица 2

Показатели	Отчетный год		Отклонение (+ ; -)
	по плану	фактически	
Объем продукции, тыс. руб.	8440	8880	
Численность работающих, чел.	145	143	
Выработка на 1 работающего, тыс. руб.			

#### Тема 3.2 Анализ ассортимента и структуры продукции. Анализ качества продукции

**Задача 3**

Проанализировать выполнение плана производства продукции по структуре:

Таблица 3

Анализ выполнения плана производства продукции по структуре

Продукция	План		Отчет		В % к плану	Фактический выпуск при	Засчитано в
	Сумма,	Уд.	Сумма,	Уд.			

	тыс. руб.	вес, %	тыс. руб.	вес, %		плановой структуре, тыс. руб.	выполнение плана
А	2500		2250		90		
Б	4500		4650		103,3		
В	5500		6000		109,1		
ИТОГО					103,2		

Сделать вывод.

#### Задача 4.

По данным табл. 4 необходимо провести сравнительный анализ по объемам товарной и реализованной продукции в динамике за два смежных периода, оценить абсолютные и относительные отклонения по изучаемым показателям.

Таблица 4.

Общая оценка выполнения плана выпуска и реализации продукции

Показатели	Предыдущий год фактически	Анализируемый год фактически	Отклонения (+/-)	
			сумма, тыс. руб.	%
1. Товарная продукция в действующих ценах, тыс. руб.				
2. Товарная продукция в сопоставимых ценах, тыс. руб.				
3. Реализованная продукция, тыс. руб.				

Абсолютное отклонение товарной ( $ТП$ ) и реализованной ( $РП$ ) продукции по сравнению с предыдущим годом определяется следующим образом:

$$\Delta TP = TP_1 - TP_0 \quad (1)$$

$$\Delta RP = RP_1 - RP_0 \quad (2)$$

где

$TP_1, RP_1$  - фактические значения товарной и реализованной продукции за анализируемый период;

$TP_0, RP_0$  - фактические значения товарной и реализованной продукции за предыдущий период;

Относительное отклонение анализируемых показателей можно рассчитать таким образом:

$$TP_{\text{отн}} = \frac{TP_1}{TP_0} \cdot 100\% - 100\% \quad (3)$$

$$RP_{\text{отн}} = \frac{RP_1}{RP_0} \cdot 100\% - 100\% \quad (4)$$

### Тема 3.3 Анализ состояния и эффективного использования производственных фондов

#### Задача 5

Проанализировать эффективность использования основных фондов хозяйственного субъекта.

Определить сумму экономии (дополнительной потребности) капитальных вложений ( $\pm \Delta$ ) результате увеличения (уменьшения) фондоотдачи средств, вложенных в основные фонды.

Определить прирост продукции за счет роста фондоотдачи.

Таблица 5

Анализ эффективности капитала, вложенного в основные фонды

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменения
Выручка, тыс. руб. (ВР)	110000	114100	
Среднегодовая основных производственных фондов тыс. руб.	92800	93600	
Фондоотдача основных фондов, руб. (Ф <sub>о</sub> )			
Фондоёмкость продукции, коп			

**Задача 6.**

Рассчитать показатели экстенсивной и интенсивной нагрузки оборудования по данным таблицы.

Таблица 6

Анализ использования оборудования

Показатели	План	Отчет	Отклонение
Объем выпущенной продукции, тыс. руб.	8000	8200	
Среднесписочная стоимость станков, шт.	60	62	
Общее количество отработанных станко-часов, тыс.	150	148,2	
Количество часов, отработанных одним станком			
Средняя выработка за 1 станко-час, руб.			

Тема 3.4 Задачи анализа использования материальных ресурсов, источники информации

**Задача 7**

Проанализировать эффективность использования производственных запасов: определить высвобожденных из оборота (дополнительно вложенных в оборот) средств в результате изменения оборачиваемости производственных запасов.

Таблица 7

Анализ оборачиваемости производственных запасов

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб. ( $S_{\text{реал}}$ )	400	459	
Средняя величина производственных запасов, тыс.руб. ( )	80	85	
Коэффициент оборачиваемости ( $K_{\text{об}}$ )			
Продолжительность одного оборота, дн.( )			

Сделать вывод.

**Задача 8.**

Выполнить анализ основных фондов (табл.8.), рассчитав при этом:

- коэффициент поступления;
- коэффициент обновления;



- коэффициент выбытия;
- коэффициент ликвидации;
- коэффициент износа;
- коэффициент годности.

Таблица 8.

Исходные данные, тыс. руб.

Показатели	Наличие на начало года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец года
Первоначальная стоимость основных средств	2 966,0	1 670,2	9,2	4 627,0
в том числе новых		1 231,6		1 231,6
Износ основных средств	889,8			956,8
Остаточная стоимость основных средств	2 076,2			3 670,2

## Тема 3.5 Анализ эффективности использования материальных ресурсов

## Задача 9

На основе данных, приведенных в таблице дать оценку уровня материалоемкости продукции и ее динамики.

Таблица 9

Анализ материалоотдачи и материалоемкости продукции

Показатель	Предыдущий период	Отчетный период	Темп Роста %
Объем производства продукции, т.р.	650 000	680 000	
Расход материальных ресурсов, т.р.	465 000	485 720	
В том числе:			
Сырье и материалы	390 000	407 000	
Покупные комплектующие изделия	70 000	72 720	
Эл. энергия	5 000	6 000	
Материалоемкость:			
общая			
Сырье и материалы			
Покупные комплектующие изделия			
Эл. энергия			
Материалоотдача			

## Задача 10.

По данным, приведенным в табл. 10, выполнить следующее:

1. Определить показатели использования ресурсов предприятия
2. Выявить изменения показателей
3. Методами цепных подстановок, обособленного счета и интегральным оценить количественное влияние величины ресурсов и показателей эффективности использования ресурсов предприятия на объем продукции (для каждого ресурса использовать один метод).

4. Сделать заключение по выполненным расчетам. Предложить мероприятия по повышению эффективности использования ресурсов.

Таблица 10.

Показатели	Усл. обознач	Исходные данные					
		Предыдущий год			Анализируемый год		
		Варианты			Варианты		
		1	2	3	1	2	3
1. Объем товарной продукции, тыс. руб.	ТП	20АБ0	14АБ0	9АБ0	21БА0	15БА0	9БА0
2. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	ОПФ	22АБ0	16АБ0	10АБ0	22БА0	16БА0	10БА0
3. Материальные затраты на производство, тыс. руб.	МЗ	8АБ0	6АБ0	4АБ0	8БА0	6БА0	4БА0
4. Среднегодовая численность производственного персонала, чел.	ЧП	1АБ	1АБ	1АБ	1БА	1БА	1БА

### Тема 3.6 Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами

#### Задача 11.

На основании приведенных данных рассчитать излишек или недостаток по запасам сырья, материалов и комплектующих изделий. Анализируемый период -365 дней.

Таблица 11

Анализ запасов материальных ресурсов								
Ресурсы	Фактический расход, т.р.	Одноразовый расход, т.р.	Норма запаса, дни	Норматив запаса, т.р.	Фактические остатки на конец периода, сумма, т.р.	Фактические остатки на конец периода, в днях	Излишек	Недостаток
Сырье и материалы	840 000		20		48 000	21		
Покупные комплектующие изделия	45 000		40		5 500	44		
Топливо	30 000		30		1 600	19		
Итого								

#### Задача 12.

На основе приведенных данных осуществить анализ затрат на производство продукции

Таблица 12

### Анализ затрат на производство продукции

Элементы затрат	Сумма на Начало периода, т.р.	Сумма на Конец периода, т.р.	Изменение	Стр –ра Затрат, % На начало периода	Стр –ра Затрат, % На конец периода	Изменение	Затраты на 1 рубль продукции, коп. На начало периода	Затраты на 1 рубль продукции, коп. На конец периода	Изменение
Оплата труда	14 500	15 000							
Отчисления на социальные нужды	5 075	5 250							
Материальные затраты	47 000	51 200							
В т.ч.									
Сырье и материалы	35 200	39 000							
Топливо	5 600	5 800							
Эл.энергия	6 200	6 400							
Амортизация	7 000	7 200							
Прочие затраты	2 300	2 500							
Полная себестоимость		81150							
В т.ч.									
Переменные расходы									
Постоянные расходы									
Объем выпуска продукции	66 800								

#### Задача 13.

Провести анализ эффективности использования материальных ресурсов организации на основе следующих данных:

Таблица 13

Показатели	За прошлый год	За отчетный год	Отклонение (+,-)
1. Материальные затраты, тыс. руб.	59 530	63 280	
2. Выручка, тыс. руб.	95 500	100 800	

Заполнить пустые строки таблицы. Сформулировать выводы и предложения по результатам проведенного анализа.

### Тема 3.7 Анализ обеспеченности трудовыми ресурсами

#### Задача 14.

Установить взаимосвязь между показателями: процентом роста производительности труда и процентом снижения трудоемкости при условии:

На производство выпущенной продукции требуется затратить по нормам времени — 18000 чел-час.

Фактические затраты рабочего времени составили 17100 чел-час, то есть меньше на 900 чел-час.

### Тест

1. Изучение качественного состава трудового коллектива предприятия включает группировка работников:

- а) по возрасту;
- б) по полу;
- в) по образованию;
- г) по трудовому стажу;
- д) по заработной плате.

2. Покажите соответствие методик расчета и показателей, характеризующих движение рабочей силы:

1. коэффициент оборота по приему	а) отношение количества уволенных по собственному желанию или по инициативе администрации за нарушение трудовой дисциплины к среднесписочной численности работников; б) отношение количества уволенных работников к среднесписочной численности работников; в) отношение количества принятых на работу работников к их среднесписочной численности.
2. коэффициент оборота по выбытию	

3. Установите последовательность проведения анализа трудовых ресурсов:

- а) изучение динамики изменения численности работников предприятия;
- б) оценка обеспеченности предприятия рабочей силой;
- в) выявление причин нерационального использования рабочего времени;
- г) изучение показателей эффективности использования трудовых ресурсов;
- д) исследование использования рабочего времени;
- е) выявление резервов улучшения использования труда на предприятии;
- ж) разработка мероприятий по освоению выявленных резервов.

4. Отношение числа работников, проработавших весь год, к среднесписочной численности работников характеризует:

- а) коэффициент текучести кадров;
- б) оборот рабочей силы по приему;
- в) оборот рабочей силы по выбытию;
- г) коэффициент постоянства состава кадров.

5. Назовите основные направления поиска резервов роста производительности труда и соответствующие им факторы:

1. увеличение производства продукции;	а) механизация трудовых процессов; б) улучшение организации труда; в) сокращение потерь продукции при уборке; г) продуктивности;
2. сокращение затрат на	

производство продукции.	д) совершенствование структуры посевных площадей; е) повышение уровня интенсивности труда.
-------------------------	---

6. С увеличением удельного веса трудоемких изделий в общем объеме производства средний уровень трудоемкости продукции:

- а) не изменяется;
- б) увеличивается;
- в) уменьшается.

7. Оценочным показателем эффективной кадровой политики является:

- а) коэффициент текучести кадров;
- б) коэффициент постоянства состава кадров;
- в) оба показателя.

8. При определении обеспеченности предприятия рабочей силой плановую численность необходимо:

- а) разделить на фактическую численность работников;
- б) вычесть из фактической численности работников.

### Тема 3.8 Анализ производительности труда и трудоемкости

#### Задача 15

На основании данных о деятельности организации дать оценку влияния структурных сдвигов на объем производства (т.р.) методом прямого счета

Таблица 14

Исходные данные для анализа влияния структурных сдвигов на объем производства

Вид товара	Оптовая цена, руб.	Выпуск товаров в план, штук	Выпуск товаров в факт, штук	Структура выпуска, план, %	Структура выпуска, факт, %	Изменение Структуры, %	Темп роста выпуска, %	Объем производства, план, т.р.	Объем производства, факт, т.р.
А	2500	1500	1900						
Б	3800	2300	2540						
В	5600	2150	2800						
Г	6400	1200	1300						
Д	7600	3200	3150						
Е	9800	650	300						
Итого									

Влияние структурных сдвигов на объем выпуска продукции определяется как разность между условным объемом производства товаров при фактическом выпуске, фактической структуре и плановой цене и условным объемом производства товаров при фактическом выпуске, плановой структуре и плановой цене.

$$\Delta V_{\text{стр}} = V_2 - V_1$$

$$V_1 = Q_{\text{ф}} * \sum (y_{\text{пл}} * p_{\text{пл}})$$

$$V_2 = Q_{\text{ф}} * \sum (y_{\text{ф}} * p_{\text{пл}})$$

$$\Delta V_{\text{стр}} = (\sum Q_{\text{ф}} * y_{\text{ф}} - \sum Q_{\text{ф}} * y_{\text{пл}}) * p_{\text{пл}}$$

$\Delta V_{\text{стр}}$  - изменение объема производства товаров за счет изменения структуры продукции;

$Q_{\text{ф}}$  - объем выпуска продукции в отчетном периоде, шт.;

$U_{i\text{пл}}$ ,  $U_{i\text{ф}}$  -удельный вес  $i$ - го вида продукции в общем объеме выпуска по плану и в отчетном периоде фактически;  
 $p_{i\text{пл}}$  – цена  $i$  –го вида продукции по плану.

### Задача 16.

Рассчитать темп роста производительности труда, темп роста средней зарплаты, определить сумму экономии (перерасхода) фонда зарплаты в связи с изменением соотношений между темпами роста производительности тру и его оплаты.

Таблица 15

Анализ трудовых ресурсов и фонда зарплаты

Показатели	План	Отчет	Отклонен ия
Объем выпуска продукции, тыс.руб.	4900	5364	
Среднесписочная численность промышленно производственного персонала	65	63	
Фонд заработной платы, тыс. руб.	576	603,72	
Среднегодовая выработка одного работающего, тыс.	60	64,92	
Среднегодовая зарплата одного работающего, тыс. руб.	7,2	7,74	

Сделайте вывод.

### Тема 3.9 Анализ фонда заработной платы

#### Задача 17

Фонд заработной платы – 50 млн. рублей. Согласно коллективному договору за улучшение производственных показателей фонд оплаты труда увеличивается. Коэффициент корректировки заработной платы за увеличение объемов производства – 0,4, за увеличение производительности труда – 0,6.

Фактическое выполнение показателей составило:

- по объемам производства – 105%,
- по производительности труда – 105 %.

Определите сумму фонда оплаты труда за месяц.

#### Задача 18

Определить среднюю зарплату рабочих по следующим данным и какой использован прием анализа, если дано:

Зарплата 1 – го рабочего – 3780 руб.,

2 – го рабочего – 3820 руб.,

3 – го рабочего – 3945 руб.

### Тема 3.10 Анализ общей суммы затрат на производство продукции. Анализ затрат на рубль произведенной продукции.

#### Задача 19.

Рассчитать влияние факторов на общую сумму затрат: объема, выпуска продукции, уровня переменных затрат на единицу продукции и суммы постоянных затрат при условии:

Таблица 16

Исходные данные для анализа себестоимости

Показатели	План	Отчет	Отклонение
Выпуск товарной продукции, изделие Б, шт.	5000	5100	

Полная себестоимость, тыс. руб.	1350	1426	
В том числе:			
переменные расходы	1000	1071	
постоянные расходы	350	355	
Сумма переменных расходов на единицу продукции, тыс. руб.			

Сделать вывод.

### Задача 20

Выполнить анализ структуры себестоимости (по данным табл. 2.3), рассчитать влияние изменения удельного веса затрат и изменения структуры на суммарные затраты.

Таблица 17

Исходные данные		
Статьи затрат	План	Факт
1. Материалы	5 579,9	5 584,7
2. Оплата труда основных рабочих	1 275,2	1 252,7
3. Расходы на эксплуатацию машин и оборудования	415,2	398,6
Итого прямые затраты:	7 270,3	7 236,1
4. Накладные расходы	1 259,6	1 229,15
Всего:	8 529,6	8 465,25

Сформулировать выводы.

### Тема 3.11 Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ, услуг

#### Тест

1. Что не является фактором изменения суммы прибыли:

- а) структура товарной продукции;
- б) объем валовой продукции;
- в) уровень цен реализации;
- г) себестоимость продукции.

2. Как влияет на сумму прибыли рост цен на продукцию:

- а) уменьшает;
- б) увеличивает;
- в) не изменяет;
- г) может произойти как повышение, так и понижение.

3. Как влияет на сумму прибыли снижение себестоимости продукции:

- а) уменьшает;
- б) увеличивает;
- в) не изменяет;
- г) может произойти как увеличение, так и уменьшение.

**4.** Как влияет на сумму прибыли рост объема реализации продукции:

- а) положительно;
- б) отрицательно;
- в) не влияет;
- г) может повлиять как положительно, так и отрицательно.

**5.** Как влияет на сумму прибыли изменение структуры товарной продукции:

- а) положительно;
- б) отрицательно;
- в) не влияет;
- г) может повлиять как положительно, так и отрицательно.

**6.** Назовите факторы увеличения прибыли и соответствующие им факторы второго порядка:

1. увеличение объема продаж продукции;	а) повышение качества товарной продукции;
2. повышение цен реализации;	б) сокращение затрат на производство продукции;
3. снижение себестоимости продукции.	в) реализация продукции в оптимальные сроки;
	г) поиска более выгодных каналов сбыта продукции;
	д) снижение потерь продукции при хранении и транспортировке;
	е) увеличение объема производства продукции;
	ж) экономное использование продукции на внутрихозяйственные нужды.

**7.** Укажите факторы, влияющие на уровень рентабельности по отдельным видам продукции:

- а) объем продаж;
- б) себестоимость единицы продукции;
- в) цена реализации продукции;
- г) структура реализованной продукции.

**8.** Для анализа финансовых результатов по обычным видам деятельности используется:

- а) форма № 1 «Бухгалтерский баланс»;
- б) форма № 2 «Отчет о финансовых результатах»;
- в) форма № 3 «Отчет о движении денежных средств»;
- г) форма № 4 «Отчет о движении капитала».

**9.** Установите последовательно этапы проведения анализа финансовых результатов деятельности предприятия:

- а) анализ состава, структуры и динамики балансовой прибыли;
- б) факторный анализ прибыли;
- в) анализ размера прибыли от продаж;
- г) анализ внереализационных доходов и расходов предприятия;
- д) анализ распределения и использования прибыли;



е) выявление и обобщение резервов роста прибыли.

### Тема 3.12 Анализ рентабельности предприятия

#### Задача 21

Рассчитать рентабельность капитала ( $R_{\text{кап}}$ ), если оборачиваемость капитала составила (Коб.к) 1,6 оборота в год, а рентабельность продаж ( $R_{\text{прод}}$ ) – 25%.

#### Задача 22

Капитал организации составляет 200млн.рублей, рентабельность активов –20%. *Каким должен быть объем продаж, чтобы обеспечить рентабельность продаж 15%?*

#### Задача 23

Какова рентабельность продукции, если:  
-выручка от продаж - 65000 рублей  
-прямые материальные затраты - 22000 рублей  
-затраты на оплату труда - 16000 рублей  
-амортизационные отчисления - 14000 рублей

### Раздел 4. Финансовый анализ организации

#### Тема 4.1 Анализ структуры бухгалтерского анализа

#### Задача 24

Заполните таблицу и проведите анализ источников компании.

Таблица 18

Показатели	На начало года	На конец года	Отклонение (+, -)
1	2	3	4
1. Всего источников, тыс. руб,	5988218	6901334	
в том числе:			
1.1. собственный капитал, тыс. руб.	2249756	2629756	
- удельный вес в источниках компании, %.			
1.2. заемный капитал, тыс. руб.			
- удельный вес в источниках компании, %.			
1.2.1. краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб.	575203	980613	
- удельный вес в стоимости заемного капитала, %.			
1.2.2. кредиторская задолженность, тыс. руб.	2121397	2000111	
- удельный вес в стоимости заемного капитала, %.			

#### Тема 4.2 Понятие, значение и задачи финансового состояния предприятия и его финансовой устойчивости

**Задача 25.**

Проанализировать балансовую прибыль предприятия (уровень и динамику показателей).

Таблица 19

**Анализ балансовой прибыли**

Показатели	Базисный период		Отчетный период		Отклонение (+/-)		
	всего, тыс. руб.	в % к итогу	всего, тыс. руб.	в % к итогу	всего, тыс. руб.	в % к итогу гр.	в % к базисн. периоду (
1	2	3	4	5	6	7	8
Прибыль (убыток) от реализации	940	77,56	1260	80,25			
Процент к получению	16	1,32	30	1,91			
Процент к уплате	--	--	--	--	--	--	--
Доходы от участия в других организациях	36	2,97	40	2,55			
Прочие операционные доходы	1100	90,76	860	54,78			
Прочие операционные расходы	800	74,26	800	50,96			
Прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности	1192	98,35	1390	88,54			
Прочие внереализационные доходы	80	6,60	550	35,03			
Прочие внереализационные расходы	60	4,95	370	23,57			
Прибыль (убыток) отчетного периода (балансовая)	1212	100,0	1570	100		--	

**Задача 26**

Определить коэффициент финансовой независимости, если:

-собственный капитал – 5000т.р.

-сумма совокупных источников финансирования 30000 т.р.

**Задача 27**

Определить коэффициент финансовой устойчивости, если:

-собственный капитал – 15000т.р.

-совокупные активы – 30000т.р.

-долгосрочные обязательства – 5000т.р.

**Задача 28**

Определить коэффициент платежеспособности, если по данным бухгалтерской отчетности остаток денежных средств на начало года – 100т.руб., поступило денежных средств –560 т.руб., направлено денежных средств –490т.руб.

**Задача 29**

Рассчитать коэффициент оборачиваемости капитала (Коб), если рентабельность продаж (Rпрод) –20%, прибыль до налогообложения (P) – 40млн.руб., среднегодовая стоимость капитала (Kср) – 100млн.руб.

**Задача 30**

Рассчитать рентабельность капитала (R кап), если оборачиваемость капитала составила (Коб.к) 1,6 оборота в год, а рентабельность продаж (R прод) – 25%.

**Задача 31**

Капитал организации составляет 200млн.рублей, рентабельность активов –20%. Каким должен быть объем продаж, чтобы обеспечить рентабельность продаж 15%?

**Задача 32**

Проанализировать рентабельность капитала, рассчитать влияние факторов на рентабельность капитала за счёт изменения рентабельности продаж и коэффициента оборачиваемости капитала, при условии.

Таблица 20

Анализ рентабельности

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Отклонение (+,-)
Выручка от реализации продукции за вычетом НДС и акцизов, тыс. руб.	10000	10800	
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	2000	2268	
Среднегодовая стоимость капитала, тыс. руб.	9000	9000	--
Рентабельность продаж, %			
Коэффициент оборачиваемости капитала, оборотов			
Рентабельность капитала, %			

**Тема 4.3 Анализ платежеспособности предприятия на основе показателей ликвидности бухгалтерского баланса**

**Задача 33.**

Проведите анализ ликвидности баланса предварительно сгруппировав активы по степени ликвидности, а пассивы - по срочности оплаты, результаты оформите в табл. 9.

Таблица 21

Оценка ликвидности баланса предприятия

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года	Платежный излишек или недостаток	
						на начало года	на конец года
А <sub>1</sub> - наиболее ликвидные активы			П <sub>1</sub> – наиболее срочные пассивы				

А <sub>2</sub> - быстрореализуемые активы			П <sub>2</sub> – краткосрочные пассивы				
А <sub>3</sub> -медленно-реализуемые активы			П <sub>3</sub> - долгосрочные пассивы				
А <sub>4</sub> - труднореализуемые активы			П <sub>4</sub> - постоянные пассивы				

Для определения ликвидности баланса сопоставьте итоги приведенных групп по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место соотношения:

$$\begin{aligned}
 &A_1 > P_1; \\
 &A_2 > P_2; \\
 &A_3 > P_3; \\
 &A_4 < P_4.
 \end{aligned}$$

### Задача 34

Проанализировать ликвидность баланса хозяйствующего субъекта.

Таблица 22

Анализ ликвидности баланса

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года
Наиболее ликвидные активы (А <sub>1</sub> )	5200	8400	Наиболее срочные пассивы (П <sub>1</sub> )	15000	61900
Быстрореализуемые активы (А <sub>2</sub> )	6600	42250	Краткосрочные пассивы (П <sub>2</sub> )	960	790
Медленнореализуемые активы (А <sub>3</sub> )	11300	38750	Долгосрочные пассивы (П <sub>3</sub> )	---	---
Труднореализуемы активы (А <sub>4</sub> )	28900	36600	Постоянные пассивы (П <sub>4</sub> )	36040	63310
Баланс	52000	126000	Баланс	52000	126000
К <sub>л</sub>					

Сделать вывод.

## 7. Контроль самостоятельной работы

Выполнение самостоятельной работы является обязательным условием для допуска к промежуточной аттестации обучающегося.

Для проверки эффективности самостоятельной работы студента необходим ее контроль. К видам контроля относится:

- устный опрос;
- письменные работы.

Устный опрос позволяет оценить знания и кругозор студента, умение логически построить ответ, проявление коммуникативных навыков. Устный опрос ориентирован на оценку знаний. Устный опрос проводится в форме собеседования.

Письменная работа предназначена для проверки выполнения заданий самостоятельной работы, проводится на практических занятиях направлена на оценку сформированных умений.

По итогам устных опросов и проверки письменных работ выставляется оценка по следующей шкале (табл. 23)

Таблица 23

Шкала оценивания знаний и умений, сформированных по итогам выполнения самостоятельной работы

<b>Индикаторы компетенции</b>	<b>неудовлетворительно</b>	<b>удовлетворительно</b>	<b>хорошо</b>	<b>отлично</b>
<b>Полнота знаний</b>	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки.	Минимально допустимый уровень знаний. Допущено много негрубых ошибки.	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок.
<b>Наличие умений</b>	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки.	Продемонстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания но не в полном объеме.	Продемонстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами.	Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными незначительными недочетами, выполнены все задания в полном объеме.
<b>Уровень сформированности компетенций</b>	Низкий	Ниже среднего	Средний	Высокий

## Источники литературы, подлежащие изучению

### Основные источники

#### а) нормативно-правовая

1. Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению. Утв. приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н.
3. ПБУ 1/08: Учетная политика организации. Положение по бухгалтерскому учету». Утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н.

#### б) учебники

1. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для СПО / И. М. Дмитриева. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 325 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02641-2. — Режим доступа : [www.biblio-online.ru/book/451C22FB-E813-4E28-B331-91F023607C9C](http://www.biblio-online.ru/book/451C22FB-E813-4E28-B331-91F023607C9C).
2. Теория бухгалтерского учета: Учебник для сред.проф. образования / Под общ. ред. Е.А. Мизиковского, М.В. Мельник. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, 2015. - 384 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=473834>

### Дополнительные источники

1. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для СПО / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 273 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-01145-6. — Режим доступа : [www.biblio-online.ru/book/FCF15000-78EF-4815-9819-8E041DAC1B3B](http://www.biblio-online.ru/book/FCF15000-78EF-4815-9819-8E041DAC1B3B).
2. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 512 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=478840>
3. Лупкиова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета : учебное пособие для СПО / Е. В. Лупкиова. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 244 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-04209-2. — Режим доступа : [www.biblio-online.ru/book/057A4FD5-84A1-4839-90A2-9AD1079E72A9](http://www.biblio-online.ru/book/057A4FD5-84A1-4839-90A2-9AD1079E72A9).
4. Теория бухгалтерского учета: Учебник / В.И. Щербакова. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 352 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=478836>

### Интернет-ресурсы:

1. consultant.ru-справочно-правовая система
2. e-library – электронная библиотека
3. minfin.ru – официальный сайт Министерства Финансов РФ
4. ipb.ru – официальный сайт института профессиональных бухгалтеров
5. www.eak-rus.ru – официальный сайт единой аттестационной комиссии

Объем часов самостоятельной работы по темам

Наименование разделов и тем	Тематика самостоятельной работы	2015 год на	2016 год на	2016 год на	2016 год на	2017 год на
		базе 9 классов очная форма обучения	базе 11 классов очная форма обучения	базе 11 классов заочная форма обучения	базе 11 классов очная форма обучения	базе 9 классов очная форма обучения
1	2	3	4	5	6	7
<p><b>Раздел 1. Теория экономического анализа</b>  <b>Тема 1.1. Введение в анализ финансово-хозяйственной деятельности</b></p>	<p>Выполнение домашнего задания по теме. Работа с нормативными актами и литературой.                      Изучение лексических единиц по теме:                      «Содержание дисциплины, её задачи, связь с другими дисциплинами, с теорией и практикой рыночной экономики. Значение дисциплины для подготовки специалистов в условиях многообразия и равноправия различных форм собственности».                      Проработка конспектов занятий, учебной и специальной нормативной литературы, подготовка к аудиторным контрольным работам</p>	2	2	4	2	
<p><b>Тема 1.2. Теория и задачи экономического анализа</b></p>	<p>Выполнение домашнего задания по теме. Работа с нормативными актами и литературой.                      Изучение конспектов, изучение материалов по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»                      Проработка конспектов занятий, учебной и специальной нормативной литературы, подготовка к аудиторным контрольным работам</p>			6		2
<p><b>Раздел 2. Организация и информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности</b></p>	<p>Выполнение домашнего задания по теме. Работа с нормативными актами и литературой.                      Изучение конспектов, изучение материалов по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»                      Проработка конспектов</p>	2	2	10	2	

<b>Тема 2.1. Планирование аналитической работы. Информационное и методологическое обеспечение анализа</b>	занятий, учебной и специальной нормативной литературы, подготовка к аудиторным контрольным работам					
<b>Раздел 3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности и организации</b> <b>Тема 3.1 Анализ производства и реализации продукции</b>	Работа с нормативными актами и литературой. Выполнение домашнего задания по темам: «Анализ объема производства продукции по стоимостным показателям. Зависимость между производственным снабжением, процессом производства и реализацией готовой продукции. Показатели объема реализации продукции; оценка динамики реализации продукции организации; факторы, влияющие на объем реализации. Резервы увеличения объема реализации, повышения конкурентоспособности продукции организации». Проработка конспектов занятий, учебной и специальной нормативной литературы, подготовка к аудиторным контрольным работам	2	2	2	2	2
<b>Тема 3.2 Анализ ассортимента и структуры продукции. Анализ качества продукции</b>	Выполнение домашнего задания по теме: «Анализ производства продукции в натуральном выражении (ассортимент, структура). Анализ ритмичности производства, качества продукции». Работа с нормативными актами и литературой. Проработка конспектов занятий, учебной и специальной нормативной литературы, подготовка к аудиторным контрольным работам	2	2	2	2	
<b>Тема 3.3 Анализ</b>	Выполнение домашнего задания по теме: «Анализ	2	2	2	2	



<p><b>состояния и эффективности использования производственных фондов</b></p>	<p>движения основных средств. Анализ состава и структуры основных средств, их состояния. Оценка технического состояния основных средств». Работа с нормативными актами и литературой. Выполнение вариативного задания: Исчисление показателей эффективности использования основных средств. Анализ эффективности использования основных средств». Проработка конспектов занятий, учебной и специальной нормативной литературы, подготовка к аудиторным контрольным работам</p>					
<p><b>Тема 3.4 Задачи анализа использования материальных ресурсов, источники информации</b></p>	<p>Работа с нормативными актами и литературой. Выполнение домашнего задания по теме: «Анализ объема, ритмичности, комплексности поставок. Изучение причин невыполнения договорных обязательств поставщиками. Анализ использования сырья и материалов в производстве, соблюдения норм расхода». Проработка конспектов занятий, учебной и специальной нормативной литературы, подготовка к аудиторным контрольным работам</p>	2	2	2	2	2
<p><b>Тема 3.5 Анализ эффективности использования материальных ресурсов</b></p>	<p>Работа с нормативными актами и литературой. Выполнение вариативного задания: Расчет показателей эффективности использования предметов труда: материалоотдача, материалоемкость. Проработка конспектов занятий, учебной и специальной нормативной литературы, подготовка к аудиторным контрольным работам</p>	2	2	2	2	
<p><b>Тема 3.6 Анализ обеспеченно</b></p>	<p>Работа с нормативными актами и литературой. Выполнение домашнего</p>	2		2		

<b>сти предприятия материальными ресурсами</b>	задания по теме: «Основные направления экономии материальных ресурсов. Оценка влияния экстенсивности и интенсивности использования материальных ресурсов на приращение объема выпуска продукции». Проработка конспектов занятий, учебной и специальной нормативной литературы, подготовка к аудиторным контрольным работам					
<b>Тема 3.7 Анализ обеспеченности трудовыми ресурсами</b>	Работа с нормативными актами и литературой. Выполнение домашнего задания по теме: «Анализ численности, состава, структуры кадров и уровня их квалификации. Анализ движения рабочей силы». Выполнение вариативного задания: Изучение форм, динамики и причин движения рабочей силы. Проработка конспектов занятий, учебной и специальной нормативной литературы, подготовка к аудиторным контрольным работам		2	2	2	
<b>Тема 3.8 Анализ производительности труда и трудоемкости</b>	Работа с нормативными актами и литературой. Выполнение домашнего задания по теме: «Анализ производительности труда. Выявление резервов повышения производительности труда и их влияние на увеличение объема производства и реализации продукции». Выполнение вариативного задания: Анализ использования рабочего времени. Оценка влияния производительности труда на прирост объема производства Проработка конспектов занятий, учебной и специальной нормативной литературы, подготовка к аудиторным контрольным работам	2	2	2	2	2
<b>Тема 3.9 Анализ</b>	Выполнение домашнего задания по теме: «Анализ	2		2		

<b>фонда заработной платы</b>	<p>движения основных средств. Анализ состава и структуры основных средств, их состояния. Оценка технического состояния основных средств».</p> <p>Работа с нормативными актами и литературой.</p> <p>Выполнение вариативного задания: Исчисление показателей эффективности использования основных средств. Анализ эффективности использования основных средств».</p> <p>Проработка конспектов занятий, учебной и специальной нормативной литературы, подготовка к аудиторным контрольным работам</p>					
<b>Тема 3.10</b> <b>Анализ общей суммы затрат на производство продукции.</b> <b>Анализ затрат на рубль произведенной продукции.</b>	<p>Работа с нормативными актами и литературой.</p> <p>Выполнение домашнего задания по теме: «Определение абсолютного и относительного отклонения по фонду заработной платы. Причины изменения переменной и постоянной зарплаты».</p> <p>Выполнение вариативного задания: Анализ уровня оплаты труда персонала предприятия.</p> <p>Проработка конспектов занятий, учебной и специальной нормативной литературы, подготовка к аудиторным контрольным работам</p>	2	2	2	2	2
<b>Тема 3.11</b> <b>Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ, услуг</b>	<p>Работа с нормативными актами и литературой.</p> <p>Выполнение домашнего задания по теме: «Формирование и расчет показателей прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой прибыли».</p> <p>Выполнение вариативного задания: Анализ и оценка динамики, уровня и структуры прибыли. Экономические факторы, влияющие на величину</p>	2	2	2	2	

	прибыли. Проработка конспектов занятий, учебной и специальной нормативной литературы, подготовка к аудиторным контрольным работам					
<b>Тема 3.12 Анализ рентабельности предприятия</b>	Работа с нормативными актами и литературой. Выполнение вариативного задания: Факторный анализ рентабельности. Проработка конспектов занятий, учебной и специальной нормативной литературы, подготовка к аудиторным контрольным работам			2		
<b>Тема 3.13 Анализ состава и динамики прибыли</b>	Работа с нормативными актами и литературой. Выполнение домашнего задания по теме: «Задачи и источники анализа финансовых результатов деятельности предприятия». Выполнение вариативного задания: Анализ состава и динамики прибыли предприятия. Проработка конспектов занятий, учебной и специальной нормативной литературы, подготовка к аудиторным контрольным работам		2	4	2	
<b>Раздел 4. Финансовый анализ организации Тема 4.1 Анализ структуры бухгалтерского анализа</b>	Работа с нормативными актами и литературой. Выполнение домашнего задания по теме: «Анализ имущественного положения». Выполнение вариативного задания: Оценка структуры, состава и динамики собственных оборотных средств. Проработка конспектов занятий, учебной и специальной нормативной литературы, подготовка к аудиторным контрольным работам		2	4	2	2
<b>Тема 4.2 Понятие, значение и задачи финансового состояния</b>	Работа с нормативными актами и литературой. Выполнение домашнего задания по теме: «Система показателей, характеризующих	2	2	6	2	

<p><b>предприятия и его финансовой устойчивости</b></p>	<p>финансовое состояние. Экспресс-анализ финансового состояния. Этапы экспресс-анализа. Детализированный анализ финансового состояния, его цель, основные этапы». Выполнение вариативного задания: Расчет, анализ и оценка показателей финансовой устойчивости организации. Проработка конспектов занятий, учебной и специальной нормативной литературы, подготовка к аудиторным контрольным работам</p>					
<p><b>Тема 4.3 Анализ платежеспособности предприятия на основе показателей ликвидности бухгалтерского баланса</b></p>	<p>Выполнение домашнего задания по теме: «Понятие ликвидности организации, ликвидности активов, платежеспособности организации. Анализ финансовых коэффициентов и их группировка по экономическому смыслу». Работа с нормативными актами и литературой. Проработка конспектов занятий, учебной и специальной нормативной литературы, подготовка к аудиторным контрольным работам</p>	2	2	10	2	
<p><b>Итого</b></p>		28	30	68	30	12

**Методические указания по выполнению  
самостоятельной работы по дисциплине  
«Анализ финансово-хозяйственной деятельности»**

Автор: Ирина Николаевна Лохина

*Учебно-методическое пособие*

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение высшего образования  
«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им.  
Н.И. Лобачевского»  
603950, Нижний Новгород, пр. Гагарина, 23