ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

ЮГОРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ ОРГАНИЗАЦИЙ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Учебно-методическое пособие

по дисциплине

«Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия»

(для студентов экономических специальностей)

Ханты-Мансийск

2009 год

ББК 65.053

УДК 658.1

А 64

**Автор** к.э.н., доцент Богомолова Л.Л., зав. кафедрой «Экономики организаций и предпринимательства»

**Рецензент:** к.э.н., доцент Бурундукова Е.М.

**Обсуждено:**

Протокол заседания кафедры «Экономики организаций и предпринимательства»

№ 10 от 27 ноября 2009 г.

# Цели и задачи дисциплины

Целями изучения дисциплины «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности» является исследование сущности комплекс­ного экономического анализа хозяйственной деятельности организации, его роли в решении тактических и стратегических задач ее развития, полу­чение представления об основных методах и приемах экономического анализа, возможностях их практического применения для составления и оценки выполнения бизнес-плана, разработки и принятия управленческих решений.

Изучение дисциплины обеспечивает реализацию требований Госу­дарственного образовательного стандарта высшего профессионального образования в области экономического анализа по следующим вопросам:

* обоснование основных направлений и этапов проведения комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности организации;
* рассмотрение системы показателей, характеризующих производствен­но-финансовую деятельность организации, во взаимосвязи и взаимообу­словленности;
* применение методов комплексного экономического анализа в опера­тивном и стратегическом планировании;
* анализ технико-организационного уровня производства, обоснование тенденций его развития;
* анализ и оценка ресурсного потенциала организации, эффективности его использования;
* анализ и оценка результатов деятельности организации;
* анализ и оценка финансового состояния организации.

Программа дисциплины «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности» предназначена для студентов экономических специальностей, очной и заочной формы обучения.

## Требования к уровню освоения содержания дисциплины

В результате изучения дисциплины студенты должны:

**а)** **знать:**

- основные направления комплексного экономического анализа хозяйст­венной деятельности организации;

- методы и приемы экономического анализа, целесообразность их при­менения на разных этапах комплексного анализа хозяйственной деятель­ности;

- приемы выявления резервов деятельности организации и их оценки;

- использование результатов комплексного экономического анализа в управлении деятельностью организации;

**б)** **уметь:**

- провести экономический анализ всех сторон деятельности организа­ции;

- оценить ресурсный потенциал организации и его использование;

- выявить и обосновать условия и факторы мобилизации резервов, улуч­шения деятельности организации;

- оценить финансовое состояние организации и перспективы его разви­тия.

Организация семинарских и практических занятий предполагает са­мостоятельное изучение специальной литературы, обсуждение вопросов по тематике семинаров, решение аналитических задач и тестирование по рассматриваемым разделам дисциплины.

**Объём дисциплины и виды учебной работы**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид учебной работы | Всего часов по очной форме | Всего часов по заочной форме |
| Общая трудоёмкость дисцип­лины | 253 | 85 |
| Лекции | 62 | 10 |
| Практические занятия (ПЗ) | 64 | 10 |
| Семинары (С) |  |  |
| Вид итогового контроля:  Экзамен  Зачет  Курсовая работа | 17  12  98 | 15  10  40 |

**Распределение часов дисциплины по темам и видам работ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Тема | Количество часов | | |
| Всего | Лекции | Семинары |
| Тема 1. Понятие, предмет и метод ком­плексного экономического анализа | 12 | 6 | 6 |
| Тема 2. Анализ организационно-технического уровня, внешних условий и стадий жизненного цикла организации | 16 | 8 | 8 |
| Тема 3. Анализ производства и реализации продукции | 16 | 8 | 8 |
| Тема 4. Анализ ресурсного потенциала орга­низации и его использования | 16 | 8 | 8 |
| Тема 5. Анализ и управление затратами на производство продукции | 16 | 8 | 8 |
| Тема 6. Анализ финансовых результатов и рентабельности продукции | 16 | 8 | 8 |
| Тема 7. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа | 16 | 8 | 8 |
| Тема 8. Комплексная оценка производственно-хозяйственной дея­тельности организации | 18 | 8 | 10 |
| Итого | 126 | 62 | 64 |

**Форма итогового контроля**

Форма итогового контроля — экзамен, зачет, курсовая работа.

## Форма текущего контроля

1. Реферат

2. Тесты.

3. Задачи.

4. Контрольная работа «Анализ производства и его ресурсного обеспе­чения» (заочная форма обучения)

5. Контрольная работа «Анализ себестоимости, прибыли и финансово­го состояния организации».

**Программа дисциплины**

Тема 1. **Понятие, предмет и метод комплексного экономического**

**анализа**

Понятие комплексного экономического анализа, цели его проведе­ния. Предмет, содержание комплексного экономического анализа. Принципы Анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Виды комплексного экономического анализа. Метод комплексного экономического анализа, специальные ме­тодические приемы и их классификация. Информационное обеспечение комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности. Роль анализа в разработке и оценке выполнения бизнес-плана организации. Комплексность и системный подход к поиску и мобилизации резервов улучшения деятельности организации. Место и значение экономического анализа в системе управления организации. Сравнение и его роль в анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Последовательность проведения комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности.

**Контрольные вопросы**

1. Какие задачи управления решаются посредством комплексного экономического анализа?

2. Охарактеризуйте предмет комплексного экономического анализа.

3. Какие отличительные особенности характеризуют метод комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности?

4. Какие принципы лежат в основе классификации приемов и способов экономического анализа?

5. Какую роль в экономическом анализе выполняет способ сравнения?

6. Объясните способы построения детерминированных факторных моделей.

7. Опишите алгоритм применения наиболее простых способов детерминированного факторного анализа: способа цепных подстановок, способа абсолютных разниц.

8. Охарактеризуйте достоинства и опишите алгоритм применения интегрального метода.

Тема 2. **Анализ организационно-технического уровня, внеш­них условий и стадий жизненного цикла продукции организации**

Цели и содержание анализа организационно-технического уровня. Задачи анализа организационно-технического уровня организации. Показатели организационно-технического уровня организации. Влияние организационно-технического уровня на финансово-хозяйственную деятельность организации. Анализ влияния внешних условий на деятельность ор­ганизации. Система показателей и факторов анализа спроса на продукцию и услуги организации. Состояния эластичности спроса, их оценка и влияние на ценовую политику организации. Анализ маркетинговой деятельности организации. Анализ стадий жизненного цикла товара организации. Анализ организационной структуры предприятия (компании). Анализ структуры управления: цели, задачи, методы, система показателей. Анализ технического уровня развития предприятий.

**Контрольные вопросы**

1. Какие методы применяются в анализе организационно-технического уровня предприятия?

2. Нормативный метод планирования и анализа значения организационно-технического уровня предприятия?

3. Что понимается под внешними условиями деятельности организации?

4. Как внешняя среда воздействует на деятельность предприятия?

5. Назовите показатели анализа:

* организационной структуры;
* технического уровня;
* маркетинговой деятельности.

6. Назовите резервы повышения организационно-технического уровня.

Тема 3. **Анализ производства и реализации продукции**

Цели, содержание и методы анализа объема производства и продаж. Показатели объема, состава и ассортимента продукции. Анализ обеспе­ченности и оценки степени выполнения плана производства и продаж продукции. Оценка выполнения договорных обязательств. Анализ конку­рентоспособности и качества продукции. Анализ безубыточности и оценка запаса финансовой прочности организации. Анализ внешнеэкономических связей коммерческой организации. Анализ социальной защищенности условий и использования человеческого фактора. Анализ рентабельности производства и реализации продукции. Факторы и резервы увеличения производства и реализации продукции.

**Контрольные вопросы**

1. Какие частные аналитические задачи решаются при анализе объема производства и продаж продукции?

2. Какие методы элиминирования изменения цен могут применяться для приведения стоимостных показателей объема производства в сопоста­вимый вид?

3. Опишите основные способы оценки выполнения плана по ассортименту продукции.

4. Приведите основные группы показателей, характеризующих конкурентоспособность и качество выпускаемой продукции.

5. Какие методы используются при анализе структуры выпуска продукции и влияния структурных сдвигов на выполнение производственной про­граммы?

6. С какой целью и в какой последовательности проводят анализ ритмичности выпуска продукции?

7. Каков порядок проведения анализа продаж продукции?

8. Опишите факторную систему объема продаж продукции.

9. Какие приемы и методы применяются в анализе выпуска и продаж про­дукции?

Тема 4. **Анализ ресурсного потенциала организации и его ис**

**Пользования**

Цели, задачи и содержание анализа ресурсного потенциала организации. Анализ эффективности использования основных производственных фондов и материальных ресурсов организации. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами, оценка использования рабочего вре­мени и производительности труда. Анализ и оценка влияния экстенсивно­сти и интенсивности использования средств труда, предметов труда и тру­довых ресурсов на приращение объема производства и продаж продукции.

**Контрольные вопросы**

1. По каким основным направлениям проводится анализ основных про­изводственных фондов?

2. Какие показатели используются для оценки динамики основных фон­дов?

3. Какой экономический смысл имеет расчет показателей фондовооруженности, фондоотдачи и фондоемкости основных средств?

4. Опишите факторную модель фондоотдачи и показатели, ее состав­ляющие.

5. Какие оценки существуют для определения потребности в запасах ма­териальных ресурсов?

6. По каким основным направлениям и на основе каких показателей проводится анализ качества материально-технического обеспечения предприятия?

7. Опишите показатели эффективности использования материальных ре­сурсов.

8. Перечислите факторы, влияющие на материалоемкость продукции.

9. Опишите факторную модель, позволяющую оценить влияние стоимо­сти материальных ресурсов на объем производства продукции.

10. Какие мероприятия способствуют повышению эффективности ис­пользования материальных ресурсов? Как подсчитать экономию от их внедрения?

11. По каким основным направлениям проводится анализ трудовых ре­сурсов предприятия?

12. В какой последовательности и на основе каких показателей проводит­ся анализ обеспеченности трудовыми ресурсами?

13. Какие факторы влияют на уровень производительности труда?

14. Перечислите приемы и способы, применяемые при анализе использо­вания трудовых ресурсов.

Тема 5. **Анализ и управление затратами на производство**

**Продукции**

Цели, содержание и основные направления анализа затрат и себестоимости продукции. Классификация затрат организации. Системы калькулирования себестоимости продукции. Анализ взаимосвязи поведе­ния затрат на производство и реализацию продукции, объемов производ­ства и продаж и прибыли организации. Порог рентабельности продукции. Система показателей анализа себестоимости продукции. Расчет и оценка факторов, определяющих уровень себестоимости продукции. Анализ рас­ходов по обслуживанию производства и управлению. Анализ коммерче­ских расходов организации. Анализ потерь от производственного брака. Анализ использования труда и его влияния на себестоимость продукции. Анализ использования материальных ресурсов и его влияния на себестои­мость продукции. Оценка влияния изменения себестоимости продукции на прибыль периода. Резервы снижения себестоимости продукции и пути их мобилизации.

**Контрольные вопросы**

1. Какие основные направления составляют содержание анализа затрат и себестоимости продукции?

2. Какие факторы оказывают влияние на уровень затрат и на совокуп­ную себестоимость продукции?

3. Опишите алгоритм расчётов при анализе влияния факторов на сово­купную себестоимость.

4. Опишите алгоритм расчётов при факторном анализе уровня затрат на 1 руб. товарной продукции.

5. Опишите алгоритм расчетов при факторном анализе себестоимости единицы продукции.

6. Выделите факторы первого и последующих уровней, влияющие на размер прямых материальных затрат.

7. Опишите алгоритмы расчетов при факторном анализе прямых трудо­вых затрат.

8. Какие факторы оказывают влияние на сумму и уровень косвенных расходов?

9. Каковы отличительные особенности анализа условно-переменных и условно-постоянных издержек?

Тема 6. **Анализ финансовых результатов и деятельности продукции**

Цели и содержание анализа финансовых результатов деятельности организации, их роль в оценке эффективности бизнеса. Формирование от­дельных групп финансовых результатов и их отражение в отчетности. Экономические факторы, влияющие на величину прибыли. Оценка уровня и динамики финансовых результатов деятельности организации по дан­ным отчетности. Факторный анализ прибыли от продаж. Оценка уровня операционного рычага. Анализ операционных и внереализационных фи­нансовых результатов. Управление и оптимизация прибыли коммерческой организации. Система показателей анализа и оценки рентабельности дея­тельности организации. Факторный анализ рентабельности и пути её по­вышения.

**Контрольные вопросы**

1. По каким направлениям проводится анализ прибыли?

2. Какое значение имеет анализ структурных изменений прибыли в дина­мике?

3. В какой последовательности проводится анализ прибыли от обычных видов деятельности?

4. Какие факторы оказывают влияние на изменение прибыли от продаж?

5. С какой целью проводится анализ среднереализационных цен?

6. В чем состоит суть анализа финансовых результатов от прочих видов деятельности?

7. По каким направлениям проводится анализ рентабельности?

8. По каким направлениям проводится анализ распределения и использо­вания прибыли?

9. На каких принципах строится анализ прибыли в системе «директ-костинг»?

10. Каковы основные направления поиска резервов увеличения прибыли и повышения рентабельности?

Тема 7. **Финансовое состояние коммерческой органи­зации и**

**методы его реализации**

Понятие финансового состояния организации, цели, задачи и основ­ные направления анализа. Информационное обеспечение, методы и стан­дартные приемы анализа и оценки финансового состояния организации. Составление уплотненного аналитического баланса организации. Экс­пресс-анализ деятельности организации по данным уплотненного анали­тического баланса. Анализ структуры капитала и источников финансиро­вания активов организации. Анализ и оценка имущественного положения коммерческой организации. Понятие ликвидности баланса, анализ лик­видности активов и платежеспособности организации. Методика расчета потребности в оборотном капитале и в величине собственных оборотных средств. Подходы к оценке величины собственных оборотных средств и их достаточности для осуществления деятельности организации. Анализ неплатежеспособности коммерческих организаций. Анализ денежных по­токов организации. Расчет и оценка показателей оборачиваемости оборот­ных средств. Длительность производственно-коммерческого цикла орга­низации. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческой орга­низации. Анализ эффективности привлечения заемного капитала. Анализ расчетных взаимоотношений коммерческой организации и пути их опти­мизации.

**Контрольные вопросы**

1. Каков порядок проведения анализа финансового состояния организа­ции?

2. Какие источники информации используются для проведения анализа финансового состояния?

3. Каковы принципы построения уплотненного аналитического баланса-нетто?

4. В чем состоит суть вертикального и горизонтального анализа баланса коммерческой организации?

5. Что такое ликвидность предприятия и в чем ее отличие от его плате­жеспособности?

6. Охарактеризуйте систему показателей анализа ликвидности предпри­ятия?

7. В чем состоит понятие и оценка финансовой устойчивости коммерче­ской организации?

8. Какие показатели используются для анализа деловой активности предприятия?

9. При каких условиях рассчитываются коэффициенты восстановления платежеспособности?

Тема 8. **Комплексная оценка производственно- хозяйственной**

**деятельности организации**

Понятие комплексной оценки интенсификации хозяйственной деятельности организации. Рейтинговая оценка деятельности организации. Рентабельность активов как обобщающий показатель эффективности дея­тельности организации. Факторные системы показателя рентабельности активов. Комплексная оценка рентабельности активов организации по данным учета и отчетности. Сравнение динамики потребляемых ресурсов организации с динамикой результативных показателей ее деятельности.

**Контрольные вопросы**

1. В чем состоит экономический смысл комплексности и системного подхода к анализу и обобщающей оценке деятельности экономиче­ских субъектов?

2. Как рассчитывается экстенсификация и интенсификация использова­ния ресурсов организации?

3. В чем особенности расчета экстенсификации и интенсификации фи­нансовых результатов деятельности организации?

4. Назовите комплексный показатель оценки эффективности хозяйство­вания коммерческой организации.

5. Охарактеризуйте экономический смысл многофакторной модели рен­табельности активов.

6. Как рассчитываются темпы роста качественных показателей исполь­зования ресурсов организации?

7. Охарактеризуйте модели соотношения темпов роста ресурсов органи­зации, ее оборотов и результатов коммерческой деятельности.

### Примерная тематика курсовых работ

1. Оперативный анализ и его роль в регулировании текущей деятельности организации.

2. Стратегический анализ деятельности фирмы.

3. Предварительный анализ и его роль в принятии управленческих реше­ний.

4. Сравнительный анализ и его значение в поиске резервов.

5. Анализ по стадиям жизненного цикла продукции.

6. Анализ консолидированной отчетности.

7. Проблемы организации экономического анализа.

8. Информационное обеспечение экономического анализа: система пока­зателей, источники и информационные связи.

9. Роль экономического анализа в оценке имущества организации.

10. Применение системы «стандарт-кост» в анализе.

11. Применение системы учета «директ-костинг» в анализе.

12. Анализ спроса на продукцию, работы, услуги и разработка стратегии развития предприятия.

13. Перспективный анализ объема продаж.

14. Анализ формирования портфеля заказов на предприятии.

15. Анализ выручки от продаж продукции, работ, услуг.

16. Анализ объема, состава и ассортимента продукции.

17. Анализ конкурентоспособности и качества продукции.

18. Анализ влияния изменений в структуре продукции на стоимостные по­казатели деятельности предприятия.

19. Анализ уровня рисков в деятельности предприятия.

20. Анализ основных средств организации и пути интенсификации их ис­пользования.

21. Анализ эффективности использования производственного оборудова­ния и его значение для повышения интенсификации производства.

22. Анализ использования материальных ресурсов предприятия.

23. Анализ обеспеченности предприятия рабочей силой и ее движения.

24. Анализ производительности труда по технико-экономическим факто­рам.

25. Анализ материальных и трудовых затрат по данным калькуляций.

26. Анализ накладных расходов предприятия.

27. Анализ прямых затрат предприятия по элементам и статьям калькуля­ции.

28. Анализ исполнения бюджетов разных уровней в организации.

29. Анализ рентабельности деятельности организации.

30. Анализ формирования финансовых результатов деятельности органи­зации.

31. Анализ факторов изменения финансовых результатов деятельности ор­ганизации.

32. Анализ влияния изменений прибыли и рентабельности на финансовую устойчивость организации.

33. Бухгалтерский баланс и его роль в анализе финансового состояния ор­ганизации.

34. Анализ состояния имущества организации и источников его формиро­вания.

35. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей организации.

36. Анализ состояния оборотных средств организации и эффективности их использования.

37. Оценка ликвидности баланса организации.

38. Анализ финансовой устойчивости организации.

39. Анализ движения денежных потоков в организации.

40. Анализ финансового состояния организации с точки зрения кредито­ров.

41. Анализ финансового состояния организации с точки зрения государст­венных и регулирующих органов.

42. Анализ и оценка кредитоспособности организации.

43.Анализ финансовых вложений организации.

44. Анализ деловой активности организации.

45. Анализ эффективности инвестиционных проектов.

Тематика семинарских и практических занятий по дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия»

Тема 1. **Понятие, предмет и метод анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия**

1. Понятие и цели анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

2. Предмет и содержание анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

3. Метод анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия его особенности.

4. Показатели и факторы в анализе, их классификация.

5. Специальные методические приемы анализа.

6. Информационное обеспечение анали­за.

Тема 2. **Анализ организационно—технического уровня, внешних ус­ловий и стадий жизненного цикла продукции организации**

1. Понятие организационно-технического уровня, цели и содержание его анализа.

2. Анализ показателей организационно-технического уровня компа­нии.

3. Анализ влияния внешних условий на деятельность организации.

4. Показатели и факторы анализа спроса на продукцию и услуги орга­низации.

5. Состояния эластичности спроса и их оценка.

6. Анализ продукции (услуг) организации по стадиям жизненного цик­ла.

Тема 3. **Анализ производства и продаж продукции**

1. Показатели и методы анализа объема производства и продаж про­дукции.

2. Анализ состава, структуры и ассортимента продукции.

3. Оценка выполнения договорных обязательств организации по про­изводству и продажам продукции.

4. Анализ конкурентоспособности и качества продукции.

5. Понятие критического объема продаж, анализ безубыточности орга­низации.

6. Внешнеэкономические связи организации и их анализ.

7. Анализ социальных и природных условий хозяйственной деятельно­сти организации.

Тема 4. **Анализ ресурсного потенциала организации и его ис­пользования**

1. Понятие ресурсного потенциала организации, цели и содержание его анализа.

2. Анализ эффективности использования основных производственных фондов.

3. Анализ эффективности использования материальных ресурсов орга­низации.

4. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами и эффек­тивности их использования.

5. Анализ использования рабочего времени и влияние его потерь на объем производства продукции.

6. Анализ влияния экстенсивности и интенсивности использования ре­сурсного потенциала организации на объем производства и продаж продукции.

Тема 5. **Анализ затрат и себестоимости продукции**

1. Цели и основные направления анализа затрат и себестоимости про­дукции.

2. Классификация затрат организации.

3. Система показателей анализа и оценки себестоимости продукции.

4. Анализ величины и уровня себестоимости про­дукции организации.

5. Анализ прямых затрат и их влияния на себестоимость продукции.

6. Расходы по обслуживанию производства и управлению, их класси­фикация и особенности анализа.

7. Коммерческие расходы организации, особенности их анализа.

8. Анализ потерь от производственного брака.

9. Анализ влияния изменения себестоимости продукции на прибыль и его оценка.

10. Резервы снижения себестоимости продукции, пути их мобилизации.

Тема 6. **Анализ финансовых результатов деятельности организации**

1. Цели и основные направления анализа финансовых результатов дея­тельности организации.

2. Анализ финансовых результатов деятельности организации и их отражение в отчетности.

3. Факторы, определяющие величину прибыли от продаж, их измере­ние.

4. Операционные и внереализационные финансовые результаты дея­тельности организации, особенности их анализа.

5. Система показателей рентабельности деятельности организации, ее использование в анализе и оценке.

6. Факторный анализ прибыли.

7. Факторы и резервы повышения рентабельности деятельности орга­низации.

Тема 7. **Анализ финансового состояния коммерческой организации**

1. Понятие финансового состояния организации, цели и основные на­правления его анализа.

2. Информационное обеспечение, методы анализа и оценки финансо­вого состояния организации.

3. Экспресс-анализ деятельности организации, его задачи и особенно­сти проведения.

4. Анализ структуры капитала организации.

5. Анализ и оценка имущественного положения коммерческой органи­зации.

6. Понятие ликвидности баланса, система показателей анализа и оцен­ки ликвидности активов организации.

7. Понятие платежеспособности организации, методы ее анализа и оценки.

8. Анализ неплатежеспособных коммерческих организаций, его осо­бенности.

9. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческой организа­ции.

10. Анализ и оценка деловой активности организации.

11. Факторы и пути ускорения оборачиваемости оборотного капитала организации.

12. Методы анализа и управление денежными потоками организации.

13. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности организации, пути их оптимизации.

Тема 8. **Комплексная оценка интенсификации хозяйствен­ной деятельности организации (2 часа)**

1. Понятие комплексной оценки интенсификации хозяйственной дея­тельности организации, ее цели и особенности.

2. Рейтинговая оценка деятельности организации.

3. Показатель рентабельности активов, его роль в оценке эффективно­сти деятельности организации и факторы, его определяющие.

## Тесты по дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия»

1. Анализ конкурентоспособности включает показатели:

1) фондоемкость;

2) рентабельность;

3) материалоемкость;

4) цена единицы изделия;

5) трудоемкость.

2. Анализ ассортимента продукции производят методом:

1) абсолютных разниц;

2) долевого участия;

3) среднего процента;

4) относительных разниц.

3. Ассортимент продукции организации оценивают способом:

1) относительных разниц;

2) наименьшего процента;

3) долевого участия;

4) абсолютных разниц.

4. Интенсивным фактором использования ресурсов организации является:

1) время использования рабочей силы;

2) количество предметов труда;

3) совершенствование организации труда.

5. Экстенсивным фактором анализа использования ресурсов организации является:

1) совершенствование организации управления;

2) численность рабочей силы;

3) оборачиваемость производственных фондов.

6. Анализ темпов роста реализованной продукции отражает:

1) изменение остатков незавершенного производства;

2) изменение остатков товаров отгруженных;

3) изменение остатков нереализованной продукции.

7. В точке критического объема продаж прибыль:

1) минимальная;

2) максимальная;

3) равна нулю.

8. Маржинальный доход представляет собой:

1) разность между выручкой от продаж и постоянными затратами;

2) сумму постоянных затрат и прибыли;

3) сумму переменных затрат и прибыли.

9. Обобщающий показатель анализа производительности труда определяется как:

1) выручка от продаж к численности всего персонала;

2) объема выпущенной продукции к численности рабочих;

3) объема выпущенной продукции к численности всего персонала.

10. Относительная экономия (перерасход) отдельных видов производствен­ных ресурсов характеризует:

1) изменение объема выпущенной продукции;

2) изменение эффективности использования ресурсов;

3) изменение расхода ресурсов на производство.

11. Объем израсходованных на производство материалов составил: в преды­дущем году — 8660 руб., а в отчетном — 8850 руб. Объем про­дукции возрос на 105%. Проведите анализ экономии (-) или пере­расхода (+) материальных ресурсов:

1) +190;

2) -243;

3) +243.

12. Темпы роста продукции в отчетном году по сравнению с предыдущим составили 110%. Стоимость участвующих в производстве основных средств в отчетном году равнялись 14970 руб., а в предыдущем -12880 руб. Определите относительную экономию (-) или перерасход (+) основных средств:

1) -802;

2) +729;

3) +802

13. Анализ номенклатуры продукции - это:

1) соотношение отдельных видов изделий к общему объему продукции;

2) перечень наименований изделий;

3) соотношение отдельных видов продукции между собой;

4) перечень изделий с определением количества каждого из них.

14. Анализ структуры продукции - это:

1) перечень наименований изделий;

2) отношение отдельных видов изделий к общему объему продук­ции;

3) соотношение отдельных видов продукции между собой;

4) перечень изделий с определением количества каждого из них.

15. Какой тип производства является наиболее эффективным с точки зрения минимизации издержек производства:

1) индивидуальное;

2) мелкосерийное;

3) массовое и крупносерийное;

4) непрерывное производство.

16. Точку критического объема производства можно определить:

1) графически;

2) аналитически;

3) графически и аналитически.

17. Если переменные затраты на производство единицы изделия составляют 48 руб., цена единицы изделия - 60 руб., общая сумма условно-постоянных расходов равна 1200 руб., общая сумма переменных затрат -14400 руб., маржинальный доход на весь объем продукции - 3600 руб., то?

1) 300 изделий;

2) 1200 руб.;

3) 100 изделий.

18. Если известно, что общая сумма постоянных расходов равна 2000 руб., общие переменные затраты составляют 18000 руб., объем продаж – 24000 руб., то стоимостной критический объем равен:

1) 6000 руб.;

2) 18000 руб.;

3) 8000 руб.

19. В долгосрочном периоде:

1) все расходы являются переменными;

2) все расходы являются постоянными;

3) переменные расходы растут быстрее, чем постоянные;

4) постоянные расходы растут быстрее, чем переменные.

20. При анализе движения рабочей силы используют:

1) среднегодовую численность работников за отчетный период;

2) коэффициент текучести;

3) производительность труда.

21. Анализ эффективности использования основных средств характеризуют показа­тели:

1) годности, изношенности основных средств;

2) фондоотдачи, фондовооруженности, рентабельности;

3) выбытия, обновления основных средств.

22. Если темпы роста фондовооруженности превышают темпы роста фондо­отдачи, на предприятии преобладает следующий путь развития:

1) экстенсивный;

2) интенсивный;

3) смешанный;

4) комбинированный.

23. Выявить материалоемкие, фондоемкие и трудоемкие предприятия по­зволяет анализ структуры себестоимости при классификации затрат по:

1) экономическим элементам;

2) калькуляционным статьям;

3) экономическим элементам и статьям калькуляции.

24. Более эффективным и предпочтительным является следующий тип про­изводства:

1) трудоемкий;

2) капиталоемкий (фондоемкий).

25. Анализ использования рабочего времени характеризует следующий показатель:

1) производительность труда;

2) наличие персонала предприятия;

3) оборот по приему;

4) абсолютное отклонение по численности непромышленного персонала;

5) среднечасовая выработка;

6) коэффициент текучести кадров;

7) относительное отклонение по численности промышленно-производственного персонала;

8) оборот по выбытию;

9) продолжительность рабочего дня;

10) коэффициент укомплектованности.

26. Анализ движения рабочей силы характеризует следующий показатель:

1) производительность труда;

2) наличие персонала предприятия;

3) абсолютное отклонение по численности непромышленного персонала;

4) среднечасовая выработка;

5) коэффициент текучести кадров;

6) относительное отклонение по численности промышленно-производственного персонала;

7) среднее число дней, отработанных одним рабочим;

8) продолжительность рабочего дня;

9) коэффициент укомплектованности.

27. Анализ использования материальных ресурсов характеризует следующий показатель:

1) среднегодовые остатки материалов;

2) запас в днях;

3) остатки материалов на складе;

4) выход отходов.

28. Удорожание себестоимости продукции в результате сверхпланового выхода возвратных отходов производства с увеличением стоимости фактически полученных отходов по цене возможного использования…

1) возрастает;

2) не изменяется;

3) снижается.

29. Удорожание себестоимости продукции в результате сверхпланового вы­хода возвратных отходов производства с увеличением стоимости фактиче­ски полученных отходов по цене исходного сырья…

1) не изменяется;

2) возрастает;

3) снижается.

30. Установите правильную последовательность измерения влияния факто­ров на изменение объема продукции:

1) средняя продолжительность рабочего дня;

2) численность рабочих;

3 ) среднечасовая выработка одного рабочего;

4) число дней, отработанных одним рабочим за год.

31. Горизонтальный анализ баланса направлен на изучение:

1) структуры баланса;

2) соотношения между внеоборотными и оборотными активами;

3) темпов изменения активов, капитала и обязательств.

32. Вертикальный анализ баланса направлен на изучение:

1) структуры баланса и причин ее изменения;

2) соотношения между внеоборотными и оборотными активами;

3) темпов изменения активов, капитала и обязательств.

33. Валюта баланса составляет 1000 руб., в том числе итог раздела «Ка­питал и резервы» равен 250000 руб. Рентабельность активов — 15%. Рен­табельность собственного капитала равна:

1) 6%;

2) 37,5%;

3) 60%.

34. Компания обладает хозяйственными средствами 1000 руб., рента­бельность активов — 20%. Чтобы обеспечить рентабельность продаж 10%, объем продаж должен быть равен:

1) 100 руб.;

2) 200 тыс. руб.;

3) 2000 руб.

35. Уставный капитал состоит из привилегированных и 10000 обыкновен­ных акций. Чистая прибыль равна 800 000 руб., дивиденды по привиле­гированным акциям 200 000 руб. На одну обыкновенную акцию доход (прибыль) равен:

1) 80 руб.;

2) 200 руб.;

3) 60 руб.

36. Ценность акции определяется:

1) ее курсовой стоимостью;

2) соотношением — рыночная цена акции / доход на акцию;

3) балансовой стоимостью акции.

37. Рентабельность собственного капитала рассчитывается как:

1) (прибыль до налогообложения) / (средняя стоимость собствен­ного капитала);

2) (прибыль от продаж) / (средняя стоимость собственного капи­тала);

3) (чистая прибыль) / (средняя стоимость собственного капитала).

38. Величину собственного оборотного капитала по балансу можно рассчи­тать:

1) внеоборотные активы - собственный капитал;

2) текущие активы - текущие пассивы;

3) собственный капитал - внеоборотные активы;

4) собственный капитал + долгосрочные пассивы - имущество предприятия.

39. Возможность предприятия погашать текущую задолженность быстро реализуемыми средствами отражают показатели:

1) деловой активности;

2) платежеспособности;

3) рентабельности;

4) финансовой устойчивости.

40. Структуру собственного капитала, представленную в динамике, показывает:

1) бухгалтерский баланс;

2) отчет о движении капитала;

3) отчет о движении денежных средств.

41. Оценка ликвидности, риска и качества управления — эти цели являются первостепенными для следующей группы участников экономических отно­шений в бизнес-плане:

1) для собственников;

2) для кредиторов;

3) для менеджеров.

42. Разновидность управленческой деятельности, направленная на опреде­ление необходимого объема финансовых ресурсов, доходов, их оптималь­ное распределение и использование с целью обеспечения финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия называется:

1) финансовым прогнозированием;

2) финансовым планированием;

3) перспективным планированием.

43. К долгосрочным финансовым вложениям предприятия относятся:

1) денежные средства на депозитных счетах банка (сроком до 1 года);

2) затраты на приобретенные материалы;

3) денежные средства на приобретенные ценные бумаги (сроком свыше 1 года).

44. Наиболее ликвидной частью оборотных средств предприятия является:

1) краткосрочные ценные бумаги;

2) товары и материальные запасы;

3) денежные средства.

45.Коэффициент, характеризующий финансовую независимость предпри­ятия, — это:

1) коэффициент маневренности собственного капитала;

2) коэффициент автономии;

3) коэффициент финансирования.

46. Анализ технического состояния основных фондов характеризует следующий по­казатель:

1) наличие на определенный период;

2) среднегодовая стоимость;

3) среднегодовая стоимость активной части основ­ных фондов;

4) коэффициент поступления;

5) коэффициент годности;

6) коэффициент выбытия;

7) коэффициент роста;

8) коэффициент ликвидации.

47. Анализом эффективности основной деятельно­сти предприятия является следующий показатель:

1) (валовая прибыль) / (продажи);

2) (прибыль от продаж) / (продажи);

3) (прибыль до налогообложения) / (продажи);

4) (чистая прибыль) / (продажи).

48. К денежным эквивалентам при анализе баланса можно отнести:

1) денежные средства, краткосрочные финансовые вложения, поч­товые марки;

2) краткосрочные финансовые вложения;

3) краткосрочные финансовые активы, которые обращаются в из­вестную денежную сумму или погашаются в течение трех месяцев.

49. Для целей анализа оборотных активов из баланса следует исключить:

1) задолженность участников (учредителей) по взносам в устав­ный капитал; собственные акции, выкупленные у акционеров;

2) задолженность участников (учредителей) по взносам в устав­ный капитал; собственные акции, выкупленные у акционеров; де­биторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем в течение 12 месяцев после отчетной даты;

3) дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем в течение 12 месяцев после отчетной даты.

50. Источниками формирования оборотных активов являются;

1) собственный капитал, долгосрочные займы, краткосрочные кре­диты;

2) краткосрочная кредиторская задолженность, краткосрочные кредиты и займы, собственный капитал;

3) уставный капитал, резерв по сомнительным долгам, кратко­срочный кредит.

51. Если оборотные активы равны 5324 руб., итог раздела «Капитал и резервы» — 6400 руб., долгосрочных обязательств нет, общий объем хозяйственных средств организации — 9870 руб., то коэффициент те­кущей ликвидности равен:

1) 1,85;

2) 1,53;

3) 1,2.

52. Проанализируйте коэффициент обеспеченности собственными средствами. Если валюта баланса равна 9870 руб., оборотные активы равны 5324 руб., итог раздела «Капитал и резервы» - 6400 руб., то коэффи­циент обеспеченности собственными средствами равен:

1) 0,53;

2) 0,35;

3) 0,29.

53. Если оборотные активы составляют 5324 руб. валюта баланса равна 9870 руб., итог раздела «Капитал и резервы» — 6400 руб., долго­срочных обязательств нет, производственные запасы - 3000 руб., де­биторская задолженность - 1390 руб., то коэффициент абсолютной ликвидности равен:

1) 0,18;

2) 1,53;

3) 0,27.

54. Если коэффициент обеспеченности собственными средствами равен 0,2, то коэффициент текущей ликвидности равен:

1) 15;

2) 1,35;

3) 1,4.

55. Если собственный капитал организации — 7000 тыс. руб., долгосрочный заемный капитал — 5000 руб., краткосрочные обязательства — 6000 руб., оборотные активы — 12000 руб., то собственный оборотный капитал равен:

1) 6000

2) 1000;

3) 12000.

# *Вариант контрольных работ определяется по списку студентов.*

# Контрольная работа

**ВАРИАНТ 1**

**Задание 1**

Используя данные о работе предприятия, проведите анализ эф­фективности этой работы, применив способ сравнения.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Изделие | Кол-во, шт. | | Цена,  тыс. руб. | | Себестоимость единицы изделия,  тыс. руб. | | Рентабельность, % | |
| план | факт | план | факт | план | факт | план | факт |
| **А** | 500 | 550 | 400 | 500 | 300 | 380 | 25 | 24 |
| **Б** | 200 | 220 | 350 | 350 | 280 | 300 | 20 | 16,7 |
| **В** | 1000 | 800 | 280 | 250 | 238 | 225 | 15 | 10 |
| **Г** | 100 | 120 | 600 | 700 | 420 | 450 | 30 | 35,7 |
| **Итого:** | x | x | x | x | x | x | x | x |

**Задание 2**

Выработка на 1-го рабочего увеличилась в отчетном году по сравне­нию с предыдущим с 5000 руб. до 5200 руб., а удельный вес рабочих сни­зился с 78% до 75% в общей численности производственного персонала. Определите выработку на 1-го работника производственного персонала. Покажите влияние факторов на изменение результативного показателя — выработку на 1-го работника производственного персонала с помощью индексов факторных показателей.

**ВАРИАНТ 2**

## Задание 1

По трем структурным подразделениям проведите анализ показателей вы­полнения плана за квартал. Дайте сравнительную оценку работы подраз­делений.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Подразделение | Плановое задание | | Фактическое выполнение | |
| сумма,  тыс. руб. | удельный вес, % | сумма,  тыс. руб. | удельный вес % |
| № 1 | 156 |  | 158 |  |
| №2 | 218 |  | 220 |  |
| №3 | 365 |  | 390 |  |

## Задание 2

Проведите анализ ритмичности выпуска продукции. Сделайте выводы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Декады, месяца | Предыдущий год | Отчетный год | |
| план | факт |
| 1 | 2000 | 3000 | 2100 |
| 2 | 2500 | 3000 | 2800 |
| 3 | 4000 | 3000 | 5000 |
| Итого | 8500 | 9000 | 9900 |

**ВАРИАНТ 3**

**Задание 1**

По данным деятельности предприятия определить абсолютные и от­носительные показатели динамики численности персонала, производи­тельности труда и объема выпуска продукции. Сопоставить темпы при­роста показателей. Сделайте выводы.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Базисный период | Отчетный период | Абсолютный прирост | Темп роста |
| Объем выпуск про­дукции, тыс. руб. | 58800 | 63750 |  |  |
| Численность персо­нала, чел. | 120 | 125 |  |  |
| Производительность труда, тыс. руб. | 490 | 510 |  |  |

Задание 2

Рассчитайте критический объем продаж для инвестиционного про­екта (строительство завода по производству автомобилей). Максимальный объем выпуска продукции в год в соответствии с производственными мощностями — 3000 автомобилей. Цена одного автомобиля составляет 2070 ден. ед. Переменные затраты на единицу продукции (ден. ед.): сырье и материалы — 200, прочие материалы — 100, заработная плата основных производственных рабочих с начислениями — 370, энергия на технологи­ческие цели — 500, обслуживание и ремонт — 100. По первоначальной смете постоянные расходы на весь выпуск (ден. ед.): обслуживание и ре­монт оборудования — 50000, заводские накладные расходы — 80000, ад­министративные управленческие расходы — 170000, затраты на сбыт — 100000. На сколько автомобилей изменится критический объем продаж, если общая сумма постоянных расходов будет увеличена на 16000 ден. ед.?

**ВАРИАНТ 4**

**Задание 1**

Проведите сравнительный анализ динамических рядов товарной и реализованной продукции предприятия, сделайте выводы о динамике запасов готовой продукции.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Годы | Товарная продук­ция, тыс. т. | Темпы роста, % | | Реализо­ванная  продук­ция, тыс.т. | Темпы роста, % | |
| базисные | цепные | базисные | цепные |
| 1999 | 11,5 |  |  | 7,4 |  |  |
| 2000 | 11,3 |  |  | 8,8 |  |  |
| 2001 | 9,9 |  |  | 7,0 |  |  |
| 2002 | 10,4 |  |  | 9,1 |  |  |
| 2003 | 12,0 |  |  | 9,2 |  |  |

**Задание 2**

В плане на отчетный год по сравнению с предыдущим годом учтен резерв увеличения выпуска продукции за счет повышения эффективности использования материальных ресурсов. Сколько он составляет? Как реа­лизован этот резерв фактически в отчетном году?

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Фактически за предыдущий год | По плану на отчетный год | Фактически за отчетный год |
| Материальные затраты, тыс.руб | 12000 | 12500 | 12600 |
| Материалоотдача | 3 | 3,2 | 3,1 |
| Товарная продукция, тыс.руб | 36000 | 40000 | 39060 |

**ВАРИАНТ 5**

**Задание 1**

Планом предусмотрено снижение себестоимости выпускаемой про­дукции на 8 %. Плановая себестоимость единицы продукции составляет 20 руб. Фактическая себестоимость составила 18 руб. Провести анализ выполнения плана по снижению себестоимости.

## Задание 2

На основе приведенных ниже данных определить динамику показа­телей экстенсивного и интенсивного использования материальных ресур­сов предприятия.

Составьте модели соответствия темпов роста:

- объема выпуска продукции, материалоотдачи и материальных за­трат;

- материальных затрат, материалоемкости и объема выпуска продук­ции.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Базисный период | Отчетный период | Абсолют­ное откло­нение | Темп из­менения,  % |
| Объем выпуска про­дукции, тыс.руб. | 10162 | 11120 |  |  |
| Материальные затра­ты, тыс.руб. | 5260 | 6424 |  |  |

Определите:

- долю прироста объема выпуска продукции за счет материальных трат и материалоотдачи;

- долю прироста материальных затрат за счет материалоемкости и объема выпуска продукции.

**ВАРИАНТ 6**

**Задание 1**

Проведите анализ степени выполнения планового задания, если в отчетном периоде выпуск продукции составил 568 тыс. руб., по плану предполага­лось увеличить выпуск на 10 %. Фактический выпуск составил 652 тыс.руб. Индекс инфляции за анализируемый период составил 1,12.

## Задание 2

Составить факторную модель зависимости выпуска продукции от фондоотдачи и средней стоимости основных средств.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предприятие 1 | | Предприятие 2 | | Предприятие 3 | |
|  | базовый период | отчетный  период | базовый  период | отчетный период | базовый  период | отчетный  период |
| Выпуск про­дукции, N, тыс.руб. |  |  |  |  |  |  |
| Средняя стои­мость основ­ных средств, cос,  тыс .руб. | 544 | 538 | 564,2 | 565,6 | 265,8 | 268,4 |
| Фондоотдача,  fос | 1,806 | 1,862 | 1,206 | 1,200 | 14,5 | 14,8 |

Рассчитайте влияние средней стоимости основных средств и фондо­отдачи на выпуск продукции. Сделайте вывод об эффективности работы предприятий отрасли.

## ВАРИАНТ 7

### Задание 1

По данным деятельности предприятия определить абсолютные и от­носительные показатели изменения затрат на сырье, используемое в про­изводстве изделия. Сопоставьте темпы прироста показателей. Сделайте выводы об эффективности управления затратами предприятия и состоянии сырьевых рынков.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Базисный период | Отчетный период | Абсолютный прирост | Темп рос­та |
| Затраты на сырье, тыс.руб. | 98000 | 104 550 |  |  |
| Количество сырья на 1 изделие, тонн | 200 | 205 |  |  |
| Стоимость 1 тонны сырья, тыс.руб. | 490 | 510 |  |  |

**Задание 2**

Определите потери товарной продукции за счет ухудшения качества производимой продукции, используя данные по предприятию за 2003 год:

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Значение, тыс. руб. |
| Себестоимость товарной продукции | 92160 |
| Стоимость товарной продукции в действительных ценах | 115300 |
| Себестоимость забракованной продукции | 600 |
| Расходы по исправлению брака | 90 |
| Стоимость забракованной продукции по цене возможного использования | 230 |
| Сумма удержания за брак с виновных лиц | 30 |

**ВАРИАНТ 8**

**Задание 1**

По данным работы ателье по пошиву верхней одежды определить абсолютные и относительные показатели изменения расхода сырья (тка­ни). Сопоставьте темпы прироста показателей. Сделайте выводы об эф­фективности работы персонала ателье и состоянии рынка.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Базисный период | Отчетный период | Абсолютный прирост | Темп рос­та |
| Расход ткани в ате­лье, м. | 60,0 | 58,8 |  |  |
| Пальто, сшитых в ателье за месяц, шт. | 20 | 21 |  |  |
| Расход ткани на 1 пальто, м | 3,0 | 2,8 |  |  |

**Задание 2**

По плану объем выпуска продукции составляет 24000 руб., фак­тически — 25400 руб., что выше плана на 5,8%. Определите допол­нительное вовлечение (относительное высвобождение) материальных ре­сурсов, если показатели эффективности использования ресурсов характе­ризуются следующими данными:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | По плану | Фактически | Темп роста, % |
| Фондоотдача основных производственных фондов, руб. | 1,6 | 1,664 | 104,0 |
| Материалоемкость продукции, руб. | 0,48 | 0,504 | 105,0 |
| Производительность труда, тыс. руб. | 240 | 254 | 105,8 |

## ВАРИАНТ 9

**Задание 1**

По данным деятельности предприятия определить абсолютные и от­носительные показатели изменения затрат на сырье, используемое в про­изводстве изделия. Сопоставить темпы прироста показателей. Сделать вы­воды об эффективности управления затратами предприятия и состоянии сырьевых рынков.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Базисный период | Отчетный период | Абсолютный прирост | Темп роста |
| Затраты на сырье, тыс. руб. | 31000 | 38400 |  |  |
| Количество сырья на 1 изделие, тонн | 100 | 120 |  |  |
| Стоимость 1 тонны сырья, тыс. руб. | 310 | 320 |  |  |

**Задание 2**

Оцените выполнение плана по качеству продукции с использовани­ем показателей структуры продукции в разрезе сортов и коэффициента сортности. Сделайте выводы.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сорт про­дукции | Цена за  ед., руб. | Выпуск продук­ции, тыс. ед. | | Стоимость выпуска, тыс. руб. | | | |
| план | факт | план | факт | По цене 1 сорта | |
| план | факт |
| 1 | 40 | 10,8 | 12,2 |  |  |  |  |
| 2 | 30 | 16,5 | 15,4 |  |  |  |  |
| 3 | 15 | 10,4 | 9,6 |  |  |  |  |
| Итого | — | 37,7 | 37,2 |  |  |  |  |

**ВАРИАНТ 10**

**Задание 1**

Используя данные о работе предприятия, сделайте выводы об эффек­тивности этой работы, применив способ сравнения.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Изде­лие | Количество, шт. | | Цена тыс. руб. | | Себестоимость единицы изде­лия, тыс. руб. | | Рентабельность  % | |
| план | факт | план | факт | план | факт | план | факт |
| А | 100 | 150 | 400 | 500 | 300 | 380 | 25 | 24 |
| Б | 80 | 90 | 350 | 350 | 280 | 300 | 20 | 16,7 |
| В | 200 | 150 | 280 | 250 | 238 | 225 | 15 | 10 |
| Г | 50 | 55 | 600 | 700 | 420 | 450 | 30 | 35,7 |
| итого | X | X | X | X | X | X | X | X |

**Задание 2**

Руководство завода в октябре текущего года располагает следующи­ми данными. Объем продукции текущего (отчетного) года составит 40000 руб. По результатам плановых расчетов на следующий (планируе­мый) год известно, что изменятся показатели обеспеченности трудовыми ресурсами и эффективности их использования:

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Темп прироста % |
| Удельный вес рабочих в общей численности персонала | - 5 |
| Численность всего персонала | - 15 |
| Среднегодовая выработка рабочего | - 2 |

Определите способом относительных разностей, как это повлияет на объем продукции в следующем (планируемом) году.

**ВАРИАНТ 11**

**Задание 1**

По трем структурным подразделениям определите показатели вы­полнения плана за квартал. Дайте сравнительную оценку работы подраз­делений.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Подразделение | Плановое задание | | Фактическое выполнение | |
| сумма, тыс. руб. | удельный вес, % | сумма, тыс. руб. | удельный вес, % |
| №111 | 110 |  | 100 |  |
| №112 | 320 |  | 330 |  |
| №113 | 400 |  | 450 |  |

**Задание 2**

При заключении договоров предусматривалась равномерная постав­ка по месяцам полугодия. Оцените выполнение обязательства по постав­кам продукции в срок.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Месяц | План поставки | Фактически отгружено |
| Январь | 1415 | 1400 |
| Февраль | 1415 | 1305 |
| Март | 1415 | 1460 |
| Апрель | 1415 | 1400 |
| Май | 1415 | 1222 |
| Июнь | 1415 | 1703 |
| Итого | 8490 | 8490 |

**ВАРИАНТ 12**

**Задание 1**

По данным деятельности предприятия определите абсолютные и относительные показатели динамики численности персонала, производи­тельности труда и объема выпуска продукции. Сопоставьте темпы прирос­та показателей. Сделайте выводы.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Базисный период | Отчетный период | Абсолютный прирост | Темп роста |
| Объем выпуска про­дукции, тыс. руб. | 31 000 | 44 100 |  |  |
| Численность персо­нала, чел. | 100 | 140 |  |  |
| Производительность труда, тыс. руб. | 310 | 315 |  |  |

**Задание 2**

В отчетном году при полном использовании производственных мощностей выручка составила 2000 руб., постоянные расходы — 600000 руб., средний коэффициент покрытия — 0,4. В предстоящем году в связи с увеличением мощности планируется объем продаж 2800 руб., постоянные расходы возрастут на 20%. Коэффициент покрытия останется прежним. На сколько тыс. руб. изменится критический объем продаж и прибыль? Определите величину изменения этих показателей способом аб­солютных разностей. Можно ли ответить без дополнительных расчетов на вопрос: на сколько процентов изменится критический объем продаж при увеличении постоянных расходов на 20%?

## ВАРИАНТ 13

## Задание 1

Сравните динамические ряды товарной и реализованной продукции предприятия, сделайте выводы о динамике запасов готовой продукции.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Годы | Товарная продукция, тыс. т. | Темпы роста, % | | Реализо­ванная продукция, тыс. т. | Темпы роста. % | |
| базисные | цепные | базисные | цепные |
| 1999 | 15 |  |  | 10 |  |  |
| 2000 | 20 |  |  | 15 |  |  |
| 2001 | 25 |  |  | 22 |  |  |
| 2002 | 30 |  |  | 28 |  |  |
| 2003 | 35 |  |  | 25 |  |  |

## Задание 2

Составьте модель пропорций роста показателей промышленного предприятия и дайте оценку соотношению темпов роста, исходя из роли различных элементов основных фондов в производстве продукции:

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Темп роста, % |
| Стоимость рабочих машин и оборудования | 101,2 |
| Стоимость активной части основных промышленно-производственных фондов | 101,3 |
| Стоимость основных промышленно-производственных фондов | 100,2 |
| Стоимость всех основных фондов | 100,1 |

**ВАРИАНТ 14**

**Задание 1**

Планом предусмотрено снижение себестоимости выпускаемой про­дукции на 3 %. Плановая себестоимость единицы продукции составляет 3400 руб. Фактическая себестоимость составила 3300 руб. Оцените вы­полнение плана по снижению себестоимости.

## Задание 2

Рассчитайте коэффициенты выбытия и обновления групп оборудо­вания на предприятии.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На начало года | | Посту­пило | Выбыло | На конец года | | Темпы  роста |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Всего  основных  средств в т.ч.  1 .Промышленно-  производственные  основные средства | 50835,75 |  | 5208 | 1083,25 | 54960,5 |  |  |
| 49875 |  | 5208 | 1083,25 | 53999,75 |  |  |
| 2. Производственные основные средства других отраслей | 960,75 |  | - | - | 960,75 |  |  |

Проанализируйте наличие и движение основных средств по их видам. Сделайте выводы.

**ВАРИАНТ 15**

**Задание 1**

Определите степень выполнения планового задания, если в отчетном периоде выпуск продукции составил 500000 руб., по плану предполага­лось увеличить выпуск на 15 %. Фактический выпуск составил 650000 руб. Индекс инфляции за анализируемый период составил 1,11.

**Задание 2**

Рассчитайте влияние использования оборудования на объем продук­ции и на основании результатов расчета определите направления развития предприятия, исходя из следующих данных, предварительно установив их достаточность для анализа рассматриваемой рабочей ситуации.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | Анализируемый год |
| Продукция, тыс.руб. | 20000 | 22100 |
| Отработано станко-часов  всеми станками, тыс. ст-ч. | 250 | 260 |

# Задачи для практических занятий:

**Задача 1**

Составьте отчет о прибылях и убытках за отчетный год (в тыс. руб.) компании XYZ по следующим данным. Расходы по обычным видам дея­тельности при объеме продаж в 6800 руб. составляют: себестоимость проданной продукции - 4352 руб., управленческие расходы - 1360 руб., коммерческие расходы – 408000 руб. Расходы по обслужива­нию долга – 154000 руб. Доходы и расходы по продаже недоамортизированных объектов основных средств равны соответственно 120000 руб. и 180000 руб. Штрафы, пени, неустойки (признанные поставщиками и полученные), составляют 99000 руб.; штрафы, пени, неустойки (признан­ные и уплаченные компанией XYZ) – 109 000 руб. Прибыль до налогообложения условно следует считать равной налогооблагаемой прибыли, ставка налога на прибыль - 30%. В отчетном году в связи с нарушением порядка расчетов с бюджетом компанией XYZ были уплачены штрафы в размере 56000 руб.

**Задача 2**

По данным годового отчета определите ликвидность баланса орга­низации, оцените ее платежеспособность и кредитоспособность.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПРЕДПРИЯТИЯ, ТЫС. РУБ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | Отчетный  год |
| Нематериальные активы | 50 | 128 |
| Основные средства | 17103 | 17555 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 276 | 585 |
| Сырье и материалы | 4393 | 4164 |
| Затраты в незавершенном производстве | 1140 | 603 |
| Готовая продукция на складе | 1678 | 1253 |
| Расходы будущих периодов | 10 | 27 |
| Налог на добавленную стоимость по при­обретенным ценностям | 36 | 252 |
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 2270 | 3432 |
| Авансы выданные | 1329 | 831 |
| Прочие дебиторы | 1004 | 1460 |
| Денежные средства | 1387 | 933 |
| Уставный капитал | 352 | 352 |
| Добавочный капитал | 18708 | 20572 |
| Резервный капитал | 80 | 80 |
| Фонд социальной сферы | 573 | 565 |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет | 1976 | 3543 |
| Нераспределенная прибыль отчетного года | 4064 | 845 |
| Краткосрочные кредиты и займы | 1000 | 0 |
| Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам | 1406 | 2648 |
| Задолженность перед персоналом | 185 | 60 |
| Задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 268 | 104 |
| Внебюджетными фондами |  |  |
| Задолженность перед бюджетом | 706 | 1054 |
| Авансы полученные | 1358 | 1400 |
| Резервы предстоящих расходов | 0 | 0 |
| Долгосрочные обязательства | 0 | 0 |

**Задача 3**

По данным предыдущего и отчетного года определить затраты на рубль объема продаж, прибыль от продаж и рентабельность продаж (от­ношение прибыли от продажи продукции к объему продаж). Проанализи­ровать причины изменения прибыли и рентабельности.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | | Отчетный год | | Отклонение | | В % к предыдущему году |
| тыс. руб. | в %к объему продаж | тыс. руб. | в % к  объему про­даж | тыс. руб. | % |
| Производственная себестоимость проданной продукции | 1630 |  | 1950 |  |  |  |  |
| Управленческие расходы | 346 |  | 600 |  |  |  |  |
| Коммерческие  расходы | 120 |  | 210 |  |  |  |  |
| Итого затрат на  производство и  продажу продукции | 2096 |  | 2760 |  | X |  |  |
| Объем продаж в отпускных ценах | 2604 | 100 | 3235 | 100 |  |  |  |
| Прибыль от продажи продукции | 508 |  | 475 |  |  |  |  |

**Задача 4**

Используя данные годового отчета компании, рассчитайте и оцените структуру источников финансирования активов, определите, насколько широко руководство компании использует заемные источники финанси­рования для обеспечения масштабов деятельности. Рассчитайте рента­бельность собственного капитала компании в динамик по данным на конец прошлого и отчетного года, объясните полученные результаты, причины сложившейся динамики собственного капитала компании.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПРЕДПРИЯТИЯ, ТЫС. РУБ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год |
| Нематериальные активы | 41 | 50 |
| Основные средства | 25209 | 17103 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 273 | 276 |
| Сырье и материалы | 3352 | 4393 |
| Затраты в незавершенном производстве | 807 | 1140 |
| Готовая продукция на складе | 1643 | 1678 |
| Расходы будущих периодов | 0 | 10 |
| НДС по приобретенным ценностям | 71 | 36 |
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 1435 | 2270 |
| Авансы выданные | 1197 | 1329 |
| Прочие дебиторы | 390 | 1004 |
| Денежные средства | 923 | 1387 |
| Уставной капитал | 352 | 352 |
| Добавочный капитал | 19763 | 18708 |
| Резервный капитал | 80 | 80 |
| Фонд социальной сферы | 6657 | 573 |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет | 2499 | 1976 |
| Нераспределенная прибыль отчетного года | 3000 | 4064 |
| Краткосрочные кредиты и займы | 0 | 1000 |
| Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам | 815 | 1406 |
| Задолженность перед персоналом | 8 | 185 |
| Задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 152 | 268 |
| Задолженность перед бюджетом | 389 | 706 |
| Авансы полученные | 998 | 1358 |
| Резервы предстоящих расходов | 628 | 0 |
| Долгосрочные обязательства | 0 | 0 |

## Задача 5

Составлена смета расходов цеха основного производства (производственная программа 4000 ед. продукции за период, фактически выпущено 4200 изделий). Проанализируйте выполнение сметы по статьям и в целом с помо­щью «гибкой» сметы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Статьи расходов | Нормативы затрат | План на 4000 ед. продук­ции, тыс. руб. | Фактически на выпуск 4200 ед. про­дукции, тыс. руб. |
| Основные расходы: | | | |
| Основные материалы | 600 руб. на ед. продукции | 2400 | 2541 |
| Зарплата основных производственных ра­бочих | 500 руб. на еди­ницу продукции | 2000 | 2121 |
| Накладные расходы: | | | |
| Обслуживание обору­дования | 40000 руб. + 2000 руб. на единицу продукции | 8040 | 8440 |
| Вспомогательные ма­териалы | 100000 руб. + 500 руб. на единицу продукции | 2100 | 2200 |
| Амортизация основ­ных средств | 9000 руб. | 9000 | 9000 |

**Задача 6**

Проанализируйте влияние факторов на изменение прибыли от реа­лизации по сравнению с плановыми показателями.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | По плану | По плану, пере­считанному на фактический объем | Фактически  достигнуто |
| Выручка от реализации, тыс. руб | 760 000 | 782 800 | 785 200 |
| НДС, акцизы и прочие кос­венные налоги, тыс. руб | 21280 | 21 920 | 22000 |
| Себестоимость реализован­ной продукции, тыс. руб | 600 720 | 617080 | 621 300 |

**Задача 7**

Составьте уплотненный аналитический баланс, используя показатели деятельности организации за отчетный период. Сделайте предвари­тельные общие выводы об эффективности функционирования организа­ции, его имущественном и финансовом состоянии, основываясь на данных уплотненного аналитического баланса.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПРЕДПРИЯТИЯ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
| Нематериальные активы | 150 | 228 |
| Основные средства | 18603 | 17555 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 276 | 585 |
| Сырье и материалы | 4393 | 14165 |
| Затраты в незавершенном производстве | 1140 | 603 |
| Готовая продукция на складе | 1678 | 1253 |
| Расходы будущих периодов | 10 | 27 |
| Налог на добавленную стоимость по приобре­тенным ценностям | 36 | 252 |
| Дебиторская задолженность покупателей и за­казчиков | 2270 | 3432 |
| Авансы выданные | 1329 | 831 |
| Прочие дебиторы | 1004 | 1460 |
| Денежные средства | 1387 | 933 |
| Уставный капитал | 352 | 352 |
| Добавочный капитал | 18708 | 20572 |
| Резервный капитал | 80 | 80 |
| Фонд социальной сферы | 573 | 565 |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет | 1976 | 3543 |
| Нераспределенная прибыль отчетного года | 4064 | 845 |
| Краткосрочные кредиты и займы | 1000 | 0 |
| Кредитореская задолженность поставщикам и подрядчикам | 1406 | 2648 |
| Задолженность перед персоналом | 285 | 160 |
| Задолженность перед государственными вне­бюджетными фондами | 268 | 104 |
| Задолженность перед бюджетом | 706 | 1055 |
| Авансы полученные | 1358 | 1400 |
| Резервы предстоящих расходов | 0 | 0 |
| Долгосрочные обязательства | 1500 | 10000 |

**Задача 8**

Определите влияние факторов на отклонение величины фактической прибыли от реализации продукции предприятия от предусмотренной в бизнес-плане:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продук­ции | Количество, шт. | | Цена, руб. | | Себестоимость еди­ницы, руб. | |
| план | факт | план | Факт | план | факт |
| А | 1 | 2 | 5 | 4 | 5 | 6 |
| А | 10 | 11 | 120 | 124 | 96 | 99 |
| Б | 11 | И | 135 | 130 | 102 | 100 |
| Итого | X | х | X | X | X | X |

Для выполнения задания необходимо рассчитать обобщающие пока­затели продаж и их себестоимости, для чего следует воспользоваться сле­дующими дополнительными графами таблицы 1:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид  продукции | Выручка от реализации продукции | | | Себестоимость выпуска | | |
| план | фактически при плановой  себестоимости | факт |
| план | фактиче­ски в  ценах плана | факт |
|
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| А |  |  |  |  |  |  |
| Б |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |

**Задача 9**

По данным годового отчета определите ликвидность баланса орга­низации, оцените ее платежеспособность и кредитоспособность.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПРЕДПРИЯТИЯ, ТЫС. РУБ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год |
| Нематериальные активы | 41 | 50 |
| Основные средства | 25209 | 17103 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 273 | 276 |
| Сырье и материалы | 3352 | 4393 |
| Затраты в незавершенном производстве | 807 | 1140 |
| Готовая продукция на складе | 1643 | 1678 |
| Расходы будущих периодов | 0 | 10 |
| Налог на добавленную стоимость по при­обретенным ценностям | 71 | 36 |
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 1435 | 2270 |
| Авансы выданные | 1197 | 1329 |
| Прочие дебиторы | 390 | 1004 |
| Денежные средства | 923 | 1387 |
| Уставный капитал | 352 | 352 |
| Добавочный капитал | 19763 | 18708 |
| Резервный капитал | 80 | 80 |
| Фонд социальной сферы | 6657 | 573 |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет | 5499 | 1976 |
| Нераспределенная прибыль отчетного года | 0 | 4064 |
| Краткосрочные кредиты и займы | 0 | 1000 |
| Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам | 815 | 1406 |
| Задолженность перед персоналом | 8 | 185 |
| Задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 152 | 268 |
| Задолженность перед бюджетом | 389 | 706 |
| Авансы полученные | 998 | 1358 |
| Резервы предстоящих расходов | 628 | 0 |
| Долгосрочные обязательства | 0 | 0 |

**Задача 10**

Проанализируйте влияние факторов на изменение прибыли от реа­лизации по сравнению с плановыми показателями.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | По плану | По плану, пере­считанному на фактический объем | Фактически достигнуто |
| Выручка от реализации | 76000 | 78280 | 78520 |
| Себестоимость реализо­ванной продукции | 60072 | 61 708 | 62 110 |

**Задача 11**

Используя данные годового отчета компании, рассчитайте и оцените структуру источников финансирования активов, определите, насколько широко руководство компании использует заемные источники финанси­рования для обеспечения масштабов деятельности. Рассчитайте рента­бельность собственного капитала компании в динамике — по данным на конец прошлого и отчетного года, объясните полученные результаты, причины сложившейся динамики собственного капитала компании.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПРЕДПРИЯТИЯ, ТЫС. РУБ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
| Нематериальные активы | 148 | 225 |
| Основные средства | 7800 | 7200 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 272 | 577 |
| Сырье и материалы | 3600 | 13950 |
| Затраты в незавершенном производстве | 1124 | 590| |
| Готовая продукция на складе | 1654 | 1235 |
| Расходы будущих периодов | 10 | 26 |
| Налог на добавленную стоимость по приобре­тенным ценностям | 36 | 249 |
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 2042 | 3383 |
| Авансы выданные | 1310 | 819 |
| Прочие дебиторы | 990 | 1439 |
| Денежные средства | 1367 | 920 |
| Уставный капитал | 347 | 347 |
| Добавочный капитал | 8441 | 20000 |
| Резервный капитал | 79 | 79 |
| Фонд социальной сферы | 565 | 557 |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет | 1948 | 3493 |
| Нераспределенная прибыль отчетного года | 4007 | 833 |
| Краткосрочные кредиты и займы | 986 | 0 |
| Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам | 1386 | 2610 |
| Задолженность перед персоналом | 281 | 157 |
| Задолженность перед государственными вне­бюджетными фондами | 1 264 | 102 |
| Задолженность перед бюджетом | 696 | 1040 |
| Авансы полученные | 1339 | 1382 |
| Резервы предстоящих расходов | 0 | 0 |
| Долгосрочные обязательства | 14 | 14 |

**Задача 12**

Определите неоправданный перерасход сметы по комплексным статьям затрат.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Статья затрат | Смета | | Отчет |
| 1. Общехозяйственные расхо­ды | 782 | | 785 |
| 2. РСЭО | 1567 | | 1680 |
| в т.ч.: | | |  |
| Условно-постоянные | | 967 | 1040 |
| Условно-переменные | | 600 | 640 |
| 3. Общезаводские расходы | | 465 | 476 |
| 4. Внепроизводственные  ком­мерческие расходы | | 390 | 376 |
| в т.ч.: | |  |  |
| Условно-постоянные | | 270 | 254 |
| Условно-переменные | | 120 | 122 |
| 5. Итого комплексных расхо­дов | | 3204 | 3317 |

Справочно:

Объем продаж вырос на 10 %, а объем производства — на 5 %.

**Задача 13**

Какие действия в соответствии с законодательством необходимо предпринять руководству открытого акционерного общества, если бухгал­терский баланс этого общества за третий финансовый год с момента орга­низации общества имеет вид:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | млн. руб. | **ПАССИВ** | млн. руб. |
| Нематериальные активы | 50 | Уставный капитал | 240 |
| Основные средства | 350 | Нераспределенная  при­быль | 10 |
| Расчеты с учредителями | 50 | Краткосрочные обяза­тельства | 270 |
| Денежные средства | 100 | Доходы будущих перио­дов | 30 |
| **Баланс** | **550** | **Баланс** | **550** |

Выберите правильный ответ при условии, что МРОТ равен 100 руб.:

1. ОАО обязано объявить о своей ликвидации;

2. ОАО обязано объявить и зарегистрировать уменьшение уставного капитала;

3. Ничего не следует предпринимать.

**Задача 14**

Проанализируйте данные таблицы, составленной на основе отчета о прибылях и убытках. Рассчитайте показатели прибыли (\*), структуру за­трат, темпы изменения показателей себестоимости, объема продаж и при­были, оцените влияние факторов на прибыль.

(тыс. руб)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Предыду­щий год | Отчетный  год |
| Выручка от продажи товаров, продукции, ра­бот, услуг (без косвенных налогов) | 2604 | 3235 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 1630 | 1950 |
| Валовая прибыль\* |  |  |
| Коммерческие расходы | 120 | 210 |
| Управленческие расходы | 346 | 600 |
| Прибыль (убыток) от продаж\* |  |  |
| Операционные доходы | 80 | 90 |
| Операционные расходы | 100 | 90 |
| Внереализационные доходы | 77 | 108 |
| Внереализационные расходы | 76 | 99 |
| "Прибыль (убыток) до налогообложения\* |  |  |
| Налог на прибыль и иные аналогичные обяза­тельные платежи | 134 | 145 |
| Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода\* |  |  |

## Задача 15

Составьте уплотненный аналитический баланс, используя показате­ли деятельности организации за отчетный период. Сделайте предвари­тельные общие выводы об эффективности функционирования организа­ции, его имущественном и финансовом состоянии, основываясь на данных уплотненного аналитического баланса.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПРЕДПРИЯТИЯ, ТЫС.РУБ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
| Нематериальные активы | 175 | 266 |
| Основные средства | 21672 | 20452 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 322 | 682 |
| Сырье и материалы | 5118 | 16502 |
| Затраты в незавершенном производстве | 1328 | 702 |
| Готовая продукция на складе | 1955 | 1460 |
| Расходы будущих периодов | 12 | 31 |
| Налог на добавленную стоимость по  приобретенным ценностям | 42 | 294 |
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 2645 | 3998 |
| Авансы выданные | 1548 | 968 |
| Прочие дебиторы | 1170 | 1701 |
| Денежные средства | 1616 | 1087 |
| Уставный капитал | 410 | 410 |
| Добавочный капитал | 21795 | 23966 |
| Резервный капитал | 93 | 93 |
| Фонд социальной сферы | 668 | 658 |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет | 2302 | 4128 |
| Нераспределенная прибыль отчетного года | 4735 | 984 |
| Краткосрочные кредиты и займы | 1165 | 0 |
| Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам | 1638 | 3085 |
| Задолженность перед персоналом | 332 | 186 |
| Задолженность перед государственными  внебюджетными фондами | 312 | 121 |
| Задолженность перед бюджетом | 822 | 1229 |
| Авансы полученные | 1583 | 1633 |
| Резервы предстоящих расходов | 0 | 0 |
| Долгосрочные обязательства | 1748 | 11650 |

**Задача 16**

Определите влияние на изменение материальных затрат в составе себестоимости продукции следующих факторов:

1. изменения цен на приобретаемое сырье, материалы и полуфабрикаты;

2. изменения транспортно-заготовительных расходов;

3. отклонения от норм расхода и замены материальных ресурсов.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Материальные затраты, списанные на себестоимость фактически выпущенной продукции, тыс. руб | |
| по плану | фактически |
| Сырье и основные материалы за вычетом возвратных отходов | 6830000 | 6920000 |
| Покупные изделия и полуфабрикаты | 4895000 | 4920000 |
| Итого: | 11725000 | 11840000 |

Справочно:

1. Списано ТЗР на основное производство:

— на сырье и материалы — 240 000 руб.;

— на покупные и п/ф — 167 000 руб.

2. Уровень ТЗР по плану:

— сырье и материалы — 4,53 %;

— покупные и п/ф —3,86 %.

3. Изменение цен:

— сырье и материалы — + 5200 р.;

— покупные и п/ф — + 2600 р.

**Задача 17**

Торговая фирма, имея остаток денежных средств на начало периода в 300000 руб., покупает и перепродает товар. Цена покупки данного то­вара составляет 20 руб. за единицу, цена продажи — 25 руб. за единицу товара. Закупая товар, фирма оплачивает его немедленно, а продажа осу­ществляется в кредит сроком на один день. Составьте график поступле­ний и платежей фирмы по дням (условно принимается, что издержки об­ращения равны 0. Сравните ежедневную прибыль и ежедневный остаток денежных средств.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели: | Дни | | | | | | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Объем продаж,  тыс. шт. |  | 10 | 15 | 19 | 21 | 23 | 24 |
| Объем продаж,  тыс. руб. |  |  |  |  |  |  |  |
| Объем закупок,  тыс. руб. |  |  |  |  |  |  |  |
| Прибыль,  тыс. руб. |  |  |  |  |  |  |  |
| Денежные поступле­ния, тыс. руб. |  |  |  |  |  |  |  |
| Платежи, тыс. руб. |  |  |  |  |  |  |  |
| Остаток, тыс. руб. | 300 |  |  |  |  |  |  |

**Задача 18**

Определите влияние факторов на изменение фактической прибыли от продажи продукции, полученной в отчетном году, по сравнению с предыдущим годом. Сопоставьте темпы роста различных показателей финансового результата и укажите возможные причины расхождений темпов роста.

(тыс. руб)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год |
| Объем продаж | 22800 | 25100 |
| Переменные затраты на весь выпуск | 13150 | 15370 |
| Постоянные затраты | 3150 | 3300 |
| Прибыль от продажи продукции | 6500 | 6430 |
| Прибыль от прочих продаж |  | 320 |
| Внереализационные доходы | 70 | 30 |
| Прибыль до налогообложения | 6570 | 6780 |

**Задача 19**

По данным годового отчета определите ликвидность баланса орга­низации, оцените ее платежеспособность и кредитоспособность.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПРЕДПРИЯТИЯ, ТЫС. РУБ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
| Нематериальные активы | 50 | 128 |
| Основные средства | 18228 | 17555 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 276 | 585 |
| Сырье и материалы | 4393 | 4164 |
| Затраты в незавершенном производстве | 1140 | 603 |
| Готовая продукция на складе | 1678 | 1253 |
| Расходы будущих периодов | 10 | 27 |
| Налог на добавленную стоимость по  приобретенным ценностям | 36 | 252 |
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 2270 | 3432 |
| Авансы выданные | 1329 | 831 |
| Прочие дебиторы | 1004 | 1460 |
| Денежные средства | 1387 | 933 |
| Уставный капитал | 352 | 352 |
| Добавочный капитал | 19833 | 20572 |
| Резервный капитал | 80 | 80 |
| Фонд социальной сферы | 537 | 565 |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет | 6040 | 3543 |
| Нераспределенная прибыль отчетного года | 0 | 845 |
| Краткосрочные кредиты и займы | 1000 | 0 |
| Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам | 1406 | 2648 |
| Задолженность перед персоналом | 185 | 60 |
| Задолженность перед государственными  внебюджетными фондами | 268 | 104 |
| Задолженность перед бюджетом | 706 | 1054 |
| Авансы полученные | 1358 | 1400 |
| Резервы предстоящих расходов | 0 | 0 |
| Долгосрочные обязательства | 0 | 0 |

**Задача 20**

Определить долю расходов на оплату труда в стоимости проданной продукции, оценить ее динамику и рассчитать относительную экономию (перерасход) средств на оплату труда с начислениями. Как эти показатели сказываются на себестоимости реализованной продукции?

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прош­лый год | Отчет­ный год | Индекс |
| Объем продаж в сопоставимых ценах | 81200 | 84560 | 1,041 |
| Производственный персонал, чел | 320 | 318 | 0,994 |
| Заработная плата с начислениями | 12200 | 13600 | 1,115 |
| Средняя заработная плана 1-го работника с начислениями | 38,125 | 42,767 | 1,121 |
| Производительность труда (в расчете на 1-го работника производственного персонала) | 253,75 | 265,91 | 1,047 |

Задача 21

Используя данные годового отчета компании, рассчитайте и оцените структуру источников финансирования активов, определите, насколько широко руководство компании использует заемные источники финанси­рования для обеспечения масштабов деятельности. Рассчитайте рентабельность собственного капитала компании в динамике - по данным на конец прошлого и отчетного года, объясните полученные результаты, причины сложившейся динамики собственного капитала компании.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПРЕДПРИЯТИЯ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | | Предыдущий год | | Отчетный год. |
| Нематериальные активы | | 75 | | 119 |
| Основные средства | | 2150 | | 2057 |
| Долгосрочные финансовые вложения | | 0 | | 139 |
| Сырье и материалы | | 1242 | | 1510 |
| Затраты в незавершенном производстве | | 77 | | 53 |
| Готовая продукция на складе | | 152 | | 729 |
| Расходы будущих периодов | | 139 | | 37 |
| Налог на добавленную стоимость по приоб­ретенным ценностям | | 315 | | 948 |
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | | 7 | | 7 |
| Авансы выданные | | 562 | | 138 |
| Прочие дебиторы | | 50 | | 40 |
| Денежные средства | | 303 | | 205 |
| Уставный капитал | | 1200 | | 1200 |
| Добавочный капитал | 1393 | | 1458 | |
| Резервный капитал | 626 | | 0 | |
| Фонд социальной сферы | 0 | | 756 | |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет | 372 | | 593 | |
| Нераспределенная прибыль отчетного года | 454 | | 221 | |
| Краткосрочные кредиты и займы | 1171 | | 865 | |
| Кредиторская задолженность поставщикам и  подрядчикам | 46 | | 89 | |
| Задолженность перед персоналом | 18 | | 136 | |
| Задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 0 | | 237 | |
| Задолженность перед бюджетом | 32 | | 111 | |
| Авансы полученные | 100 | | 140 | |
| Резервы предстоящих расходов | 120 | | 250 | |
| Долгосрочные обязательства | 1780 | | 2273 | |

**Задача 22**

Определите показатель затрат на 1 руб. объема продаж, проанализируйте причины изменения себестоимости и показателя затрат на 1 руб. объема продаж за счет влияния факторов физического объема продаж, структуры ассортимента и цен:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Сумма, тыс. руб. | Показатели | Сумма,тыс. руб. | Затраты на 1 руб. объема продаж, коп. |
| Себестоимость по плану на плановый объем продаж | 780 | Объем продаж по  плану | 960 | 81,25 |
| Себестоимость по плану, пересчитанному  на фактический объем продаж (структура плановая) | 794 | Фактический объем продаж при плановой структуре и плановых отпускных ценах | 985 | 80,61 |
| Себестоимость по плану, пересчитанному на фактический объем продаж (структура фактическая) | 806 | Фактический объем продаж при фактической структуре продаж плановых отпускных ценах | 1008 | 79,96 |
| Фактическая себестоимость проданной продукции | 842 | Фактический объем продаж | 1043 | 80,73 |
| Изменения | 62 | Изменения | 83 | - 0,52 |

**Задача 23**

Оцените достаточность и важность представленной информации деятельности компании. Определите группы финансового результата за два отчетных периода. Рассчитайте рентабельность активов. Проведите анализ изменения рентабельности активов под влиянием следующих фак­торов:

1. рентабельности продаж;

2. коэффициента оборачиваемости собственного капитала;

3. коэффициента автономии (доля собственного капитала в валюте баланса).

Оцените полученные результаты.

(млн. руб)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | год (x) | год (x+1) |
| Выручка от реализации продукции | 5916 | 5305 |
| Себестоимость реализации продукции | 4563 | 4690 |
| Финансовый результат от прочей реализации | 63 | 2 |
| Финансовый от другой финансовой деятельности | 25 | 28 |
| Финансовый результат от внереализационных операций | - 20 | 0 |
| Среднегодовая стоимость активов | 5700 | 5710 |
| Среднегодовая стоимость основных производственных фондов | 1816 | 1810 |
| Среднегодовая стоимость собственного капитала | 2900 | 2550 |
| Ставка налога на прибыль 24% | 0,24 | - |

**Задача 24**

Составьте уплотненный аналитический баланс, используя показате­ли деятельности организации за отчетный период. Сделайте предвари­тельные общие выводы об эффективности функционирования организа­ции, его имущественном и финансовом состоянии, основываясь на данных уплотненного аналитического баланса.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПРЕДПРИЯТИЯ, ТЫС.РУБ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
| Нематериальные активы | 1925 | 2926 |
| Основные средства | 238392 | 224972 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 3542 | 7502 |
| Сырье и материалы | 56298 | 181522 |
| Затраты в незавершенном производстве | 14608 | 7722 |
| Готовая продукция на складе | 21505 | 16060 |
| Расходы будущих периодов | 132 | 341 |
| Налог на добавленную стоимость по приобре­тенным ценностям | 462 | 3234 |
| Дебиторская задолженность покупателей и за­казчиков | 29095 | 43978 |
| Авансы выданные | 17028 | 10648 |
| Прочие дебиторы | 12870 | 18711 |
| Денежные средства | 17776 | 11957 |
| Уставный капитал | 4510 | 4510 |
| Добавочный капитал | 239745 | 263626 |
| Резервный капитал | 1023 | 1023 |
| Фонд социальной сферы | 7348 | 7238 |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет | 25322 | 45408 |
| Нераспределенная прибыль отчетного года | 52085 | 10824 |
| Краткосрочные кредиты и займы | 12815 | 0 |
| Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам | 18018 | 33935 |
| Задолженность перед персоналом | 3652 | 2046 |
| Задолженность перед государственными вне­бюджетными фондами | 3432 | 1331 |
| Задолженность перед бюджетом | 9042 | 13519 |
| Авансы полученные | 17413 | 17963 |
| Резервы предстоящих расходов | 0 | 0 |
| Долгосрочные обязательства | 19228 | 128150 |

**Задача 25**

Проанализируйте влияние факторов на изменение прибыли от реа­лизации по сравнению с плановыми показателями.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | По плану | По плану, пере­считанному на фактический объем | Фактически достигнуто |
| Выручка от реализации | 6500 | 6550 | 6700 |
| Себестоимость реализованной продукции | 2500 | 2600 | 3000 |

**Задача 26**

Определите влияние факторов на отклонение величины фактической прибыли от реализации продукции предприятия от предусмотренной в бизнес-плане:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продук­ции | Количество, шт. | | Цена, руб. | | Себестоимость единицы, руб. | |
| план | факт | план | факт | план | факт |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| А | 10 | 11 | 12 | 13 | 9 | 9,5 |
| Б | 11 | 11 | 14 | 15 | 10 | 9,2 |
| Итого | X | X | X | X | X | X |

Для выполнения задания необходимо рассчитать обобщающие пока­затели продаж и их себестоимости, для чего следует воспользоваться сле­дующими дополнительными графами таблицы 1:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид  про­дук­ции | Выручка от реализации  про­дукции | | | Себестоимость выпуска | | |
| план | фактиче­ски в це­нах плана | факт | план | фактиче­ски при плановой себе­стоимо­сти | факт |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| А |  |  |  |  |  |  |
| Б |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |

**Задача 27**

По данным годового отчета определите ликвидность баланса организации, оцените ее платежеспособность и кредитоспособность.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПРЕДПРИЯТИЯ, ТЫС. РУБ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год |
| Нематериальные активы | 75 | 119 |
| Основные средства | 2150 | 2057 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 0 | 139 |
| Сырье и материалы | 1242 | 1510 |
| Затраты в незавершенном производстве | 77 | 53 |
| Готовая продукция на складе | 152 | 729 |
| Расходы будущих периодов | 139 | 37 |
| Налог на добавленную стоимость по приоб­ретенным ценностям | 315 | 948 |
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 7 | 7 |
| Авансы выданные | 562 | 138 |
| Прочие дебиторы | 50 | 40 |
| Денежные средства | 303 | 205 |
| Уставный капитал | 1200 | 1200 |
| Добавочный капитал | 1393 | 1458 |
| Резервный капитал | 626 | 0 |
| Фонд социальной сферы | 0 | 756 |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет | 372 | 593 |
| Нераспределенная прибыль отчетного года | 454 | 221 |
| Краткосрочные кредиты и займы | 1171 | 865 |
| Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам | 46 | 89 |
| Задолженность перед персоналом | 18 | 136 |
| Задолженность перед государственными вне-бюджетными фондами | 0 | 237 |
| Задолженность перед бюджетом | 32 | 177 |
| Авансы полученные | 100 | 140 |
| Резервы предстоящих расходов | 120 | 250 |
| Долгосрочные обязательства | 1780 | 2273 |

**Примерные вопросы к экзамену**

1. Понятие об анализе хозяйственной деятельности, история его становления и развития.

2. Цель и задачи анализа хозяйственной деятельности предприятий.

3. Виды анализа, их классификация и характеристика.

4. Методика комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия.

5. Субъекты и объекты комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятия.

6. Организация аналитической работы и оценки потенциала предприятия.

7. Информационная база комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятия.

8. Предмет и объекты исследования анализа хозяйственной деятельности.

9. Содержание и задачи комплексного анализа хозяйственной деятельности.

10. Методы анализа хозяйственной деятельности, их характерные черты.

11. Системный подход в анализе хозяйственной деятельности.

12. Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей.

13. Анализ хозяйственной деятельности предприятия.

14. Анализ производства продукции (предоставления услуг): основные показатели и методика.

15. Анализ экономической эффективности деятельности предприятия.

16. Анализ объема производства и реализации продукции.

17. Анализ деятельности малого предприятия.

18. Анализ движения основных средств: основные показатели и методика.

19. Анализ использования трудовых ресурсов (рабочей силы, кадрового потенциала, персонала фирмы).

20. Анализ использования сырьевой базы.

21. Анализ использования ресурсного потенциала предприятия (отрасли).

22. Анализ использования автопарка.

23. Анализ использования техники и машин.

24. Анализ использования оборудования.

25. Анализ инвестиционных вложений.

26. Анализ использования грузового автотранспорта.

27. Анализ оборотных средств предприятия.

28. Анализ финансового состояния и платежеспособности предприятия.

29. Анализ состояния и использования основных средств и капитальных вложений.

30. Анализ труда и заработной платы: методические подходы.

31. Анализ материальных ресурсов предприятия.

32. Анализ резервов объема производства и реализации продукции.

33. Анализ затрат на производство продукции.

34. Анализ финансовых результатов деятельности и рентабельности предприятия.

35. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений.

36. Анализ инновации на предприятии.

37. Анализ технико-экономического обоснования деятельности предприятия.

38. Анализ экономической целесообразности деятельности предприятия.

39. Анализ конкурентоспособности товара.

40. Анализ конкуренции предприятий.

41. Анализ условий труда: методика определения.

42. Анализ системы социальных льгот и выплат.

43. Анализ системы налогообложения.

44. Анализ динамики заработной платы.

45. Анализ эффективности стимулирования трудовых ресурсов.

46. Анализ финансового состояния предприятия.

47. Методика анализа экономических результатов деятельности предприятия.

48. Методика анализа производственных результатов работы предприятия.

49.Методика анализа использования производственных мощностей.

50. Анализ качества и конкурентоспособности продукции.

51. Анализ развития научно-технического прогресса.

52. Анализ состояния техники и эффективности технологий.

53. Анализ эффективности планирования социального развития предприятия.

54. Анализ использования материальных ресурсов предприятия и состояния запасов.

55. Анализ структуры материальных ресурсов предприятия и их виды.

56. Анализ и диагностика состояния основных фондов.

57. Анализ причин морального и физического износа основных фондов.

58. Анализ начисления амортизации и диагностика ее использования.

59. Анализ производительности труда.

60. Анализ эффективности стимулирования трудовых ресурсов.

61. Методика анализа затрат на производство и реализацию продукции.

62. Анализ структуры затрат на производство и реализацию продукции.

63. Анализ динамики затрат на производство и реализацию продукции.

64. Особенности анализа себестоимости продукции и издержек обращения в различных отраслях.

65. Анализ функциональной связи между издержками и объемом производства продукции.

66. Анализ функциональной связи между затратами, объемом продаж и прибылью. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия.

67. Анализ факторов изменения точки безубыточности и зоны безопасности предприятия.

68. Аналитическая оценка решения о принятии дополнительного заказа по цене ниже себестоимости продукции.

69. Анализ размещения капитала предприятия.

70. Анализ состава, динамики и состояния основных средств.

71. Анализ состава и динамики долгосрочных вложений.

72. Анализ состояния запасов.

73. Анализ состояния дебиторской задолженности.

74. Анализ остатков и движения денежной наличности.

75. Анализ оборачиваемости капитала.

76. Анализ доходности собственного капитала.

77. Анализ эффективности использования нематериальных активов.

78. Анализ использования производственной мощности предприятия.

79. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.

80. Анализ использования материальных ресурсов.

81. Особенности анализа прибыли на рубль материальных затрат.

82. Анализ использования фонда рабочего времени.

83. Анализ трудоемкости продукции.

84. Анализ рынков сбыта продукции.

85. Анализ ценовой политики предприятия.

86. Анализ качества произведенной продукции.

87. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.

88. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.

89. Анализ прямых материальных затрат.

90. Анализ прямых трудовых затрат.

91. Анализ косвенных затрат.

92. Анализ состава и динамики балансовой прибыли.

93. Анализ уровня среднереализационных цен.

94. Анализ внереализационных финансовых результатов.

95. Анализ рентабельности предприятия: методика и основные показатели.

96. Оценка финансовой устойчивости предприятия.

97. Анализ запаса финансовой устойчивости (зоны безубыточности) предприятия.

98. Анализ платежеспособности предприятия на основе показателей ликвидности баланса.

99. Анализ платежеспособности предприятия на основе изучения потоков денежных средств.

100. Анализ общей оценки финансового состояния предприятия.

101. Анализ операционных и внереализационных расходов.

102. Факторный анализ прибыли от реализации.

103. Анализ затрат на рубль товарной продукции.

104. Резервы увеличения рентабельности.

105. Анализ прибыли в составе «директкостинг».

106. Анализ структуры активов предприятия.

107. Анализ структуры пассивов предприятия.

108. Анализ кредиторской задолженности.

109. Анализ дебиторской задолженности.

110. Анализ эффективности использования капитала.

111. Анализ состояния запасов. Показатели оборачиваемости запасов.

112. Анализ состава и динамики балансовой прибыли.

113. Анализ оборачиваемости капитала.

# Основная рекомендуемая литература

1. Абрютина М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебно-практическое пособие. - 2-е изд., испр.- М.: Издательство «Дело и Сервис», 2000.
2. Барнгольц С.Б., Мельник М.В. Методология экономического анализа. - М.: Финансы и статистика, 2003.
3. Герасимова Е.Б., Новиков А.В. Комплексный экономический анализ хо­зяйственной деятельности: Учебно - методический ком­плекс. Для студентов вечернего отделения, обучающихся по специальности 060500 «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» / Под ред. М.В, Мельник.
4. Ефимова О.В. Финансовый анализ, - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002.
5. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. - М.: Финан­сы и статистика, 2001.
6. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. — М.: Финансы и статистика, 2000.
7. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. — М.: ПБОЮЛ М.А.Захаров, 2001.
8. Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, В.Г.Дьякова Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. - 471 с.
9. Маркарьянц Э.А., Герасимнеко ГЛ. Финансовый анализ: Учебное пособие. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002.
10. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 4-е изд., перераб. и доп. — Минск: ООО «Новое знание», 2000.
11. Шеремет А.Д., Сайфулин Р. С. Методика финансового анализа. - M.: Инфра-М, 2001.
12. Экономический анализ /Под ред. Л.Т. Гиляровской. - 2-е изд., М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002.
13. Чечевицына Л.Н, Чуев И.Н.Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2005. – 352 с.
14. Комплексный анализ финансово-экономических результатов деятельности банка и его филиалов / Л.Т. Гиляровская, С.Н.Паневина. – СПб.: Питер, 2003. – 240 с.: ил. – (Серия «Учебное пособие») Под редакцией д.э.н., профессор Дардик В.Б., д.э.н., профессор Ендовицкий Д.А.

# Дополнительная рекомендуемая литература

1. Ильенкова Н.Д. Спрос: Анализ и управление: Учебное пособие / Под ред. И.К. Беляевского. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 2000.
2. Соколова Г.Н. Информационные технологии экономического анализа. - М.: «Экзамен», 2002.
3. Томпсон А., Формби Дж. Экономика фирмы: Учеб. пособие / Пер. с англ. Под общ.ред. Ю.В. Шленова. - М.: БИНОМ, 1998.
4. Е.Л. Шуремов, Э.А. Умнова, Т.В. Воропаева Автоматизированные ин­формационные системы бухгалтерского учета, анализа, аудита: Учебное пособие для вузов. — М.: Перспектива 2001.
5. Горшкова Л.А.Анализ организации управления. Аналитический инструментарий. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 208 с.: ил.
6. Грачев А.В**.** Анализ и управление финансовой устойчивостью предприятия: Учебно-практическое пособие. – М.: Издательство «Финпресс», 2002. – 208 с.
7. Й.А. Шумпетер. История экономического анализа: В 3-т. / Пер. с англ. под ред. В.С. Автономова. СПб.: Экономическая школа, 2001 г. Т. 1. LVI + 494 с.
8. Батракова Л.Г. **Э**кономический анализ деятельности коммерческого банка: Учебник для вузов. – М.: Логов, 2003. – 344 с.
9. Горшкова Л.А.Анализ организации управления. Аналитический инструментарий. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 208 с.: ил.