



МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени М.В.ЛОМОНОСОВА
ФИЛИАЛ МГУ В ГОРОДЕ СЕВАСТОПОЛЕ

В.П. Павлюк

«ЭКОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ»

ПРАКТИКУМ

Севастополь
2025

УДК 330.1
ББК 65.053

Рекомендовано к публикации Методическим советом
Филиала МГУ имени М.В. Ломоносова в г. Севастополе
протокол № 5 от 26.02.2026 года

Рецензенты:

Раиля Хурматовна Бахитова

Заведующая кафедрой статистики и бизнес-информатики института экономики,
права и бизнеса Уфимского университета науки и технологий, доктор
экономических наук, профессор

Сергей Геннадьевич Капканщиков

Заведующий кафедрой управления, профессор, доктор экономических
наук, профессор кафедры экономики факультета экономики и управления
Филиала МГУ в г. Севастополе

**Павлюк В.П. Экономический анализ: практикум: – Севастополь:
Филиал МГУ в г. Севастополе, 2026. – 93 с.**

ISBN _____

В практикум включены аналитические и расчетные практические задания, тесты, вопросы для обсуждения на занятиях, краткий глоссарий, содержащий основные термины и понятия, используемые в экономическом анализе.

Предназначен для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», изучающих дисциплину «Экономический анализ».

©Павлюк В.П., 2026

© Филиал МГУ в г. Севастополе, 2026 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ	4
ТЕМА 1. ПРЕДМЕТ И ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ..	6
ТЕМА 2. МЕТОДОЛОГИЯ И МЕТОДИКА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА	13
ТЕМА 3. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ	30
ТЕМА 4. АНАЛИЗ РЕСУРСОБЕСПЕЧЕННОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ И ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ	43
ТЕМА 5. АНАЛИЗ ИЗДЕРЖЕК НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ	58
ТЕМА 6. ОСОБЕННОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА НЕКОТОРЫХ ВИДОВ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .	67
КОМПЛЕКС ЗАДАНИЙ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	74
ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ	88
СЛОВАРЬ ОСНОВНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ТЕРМИНОВ .	90
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	100

Предисловие

Практикум «Экономический анализ» предназначен для студентов-бакалавров по следующим направлениям подготовки: 38.03.01 «Экономика». Практикум составлен на основе федерального государственного образовательного стандарта и учебного плана направления подготовки 38.03.01 «Экономика».

Настоящий практикум используется с целью выполнения требований к результатам освоения программы бакалавриата, предусмотренных ФГОС ВО в части формирования у выпускника общепрофессиональных компетенций.

Для достижения цели дисциплины «Экономический анализ» решаются следующие задачи:

получение обучающимися знаний об основных принципах, методах и инструментах анализа экономических явлений и процессов на микро- и макроуровнях;

овладение обучающимися умением анализировать и раскрывать природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро- и микроуровнях;

использовать методы экономического анализа для объяснения природы экономических процессов на микро- и макроуровнях;

анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию для представления ее пользователям, принимающим обоснованные управленческие решения.

Каждый из шести разделов практикума включает контрольные вопросы, рассматриваемые на занятии, практические задания (с приведением алгоритма расчета), кейсы, темы задания для самостоятельной работы (задания для контрольной работы, тестовые задания). Литература, рекомендованная ко всем разделам

курса, представлена отдельным списком. Кроме того, в практикуме приведен словарь основных терминов.

В результате изучения практикума позволит обучающимся:

знать: основные направления комплексного анализа хозяйственной деятельности; методы экономического анализа, которые применяются на разных этапах и направлениях комплексного анализа; приемы выявления и оценки резервов производства; направления использования результатов комплексного экономического анализа;

уметь: провести экономический анализ на предприятиях разных видов экономической деятельности; выявить и обосновать условия и факторы производственных резервов;

владеть: навыками составления аналитического отчета по результатам выполненного анализа; методами и принципами поиска и обработки информации для определения перспектив и тенденций резервов роста эффективности производства.

Практикум может оказаться полезным при подготовке курсовых и выпускных квалификационных работ, при прохождении производственной и преддипломной практик.

Практикум предполагается использовать как в аудитории (под руководством преподавателя), так и в процессе самостоятельной подготовки при изучении дисциплины.

Тема 1. Предмет и виды экономического анализа

В результате изучения данной темы обучающийся должен:

знать:

- предмет, объекты и виды экономического анализа;
- характеристику и роль экономического анализа в свете принятия управленческих решений;

уметь:

- четко ставить задачи для проведения того или иного вида анализа;
- определять взаимосвязь и последовательность проведения экономического анализа;

владеть:

- аналитическим типом мышления.

План семинарского занятия

1. Основные проблемы, структура курса.
2. Содержание и задачи экономического анализа, его связь с другими экономическими науками.
3. Экономический анализ как база принятия управленческих решений.
4. Предмет и объекты экономического анализа.
5. Виды экономического анализа и их роль в управлении коммерческой организацией.
6. Пользователи экономической информации коммерческой организации и субъекты экономического анализа.
7. Информационная база экономического анализа.

Вопросы для обсуждения на занятиях

1. Раскройте содержание дисциплины «Экономический анализ».

2. Какова роль экономического анализа в системе управления?

3. Охарактеризуйте предмет и объект экономического анализа.

4. Назовите основные задачи экономического анализа.

5. Что является предметом и объектом экономического анализа?

6. Какими обстоятельствами обусловлена тесная взаимосвязь экономического анализа с другими науками?

7. Дайте классификацию экономического анализа по основным признакам.

8. Назовите основные этапы экономического анализа.

9. Назовите источники получения информации для комплексно-экономического анализа хозяйственной деятельности.

10. Что представляют собой факторные и результативные показатели?

11. Каким требованиям должен отвечать экономический анализ в современной рыночной конкурентной среде?

12. В чем состоит сущность понятий «резерв», «фактор»?

13. В чем состоят различия между внутренним и внешним анализом, комплексным и тематическим?

Тесты для самоконтроля

1. Термин «анализ» дословно с греческого означает:

- а) группировка;
- б) изучение, исследование;
- б) разделение, расчленение;
- г) упорядочение;
- д) обобщение.

2. Способ познания предметов и явлений окружающей среды, который основывается на расчленении целого на составные части и изучении их всего многообразия связей и зависимостей, это:

- а) анализ;

- б) синтез;
- в) методика;
- г) метод;
- д) нет правильного ответа.

3. Исследование экономической деятельности для выявления неиспользованных резервов повышения ее эффективности осуществляет:

- а) математический анализ;
- б) экономическая теория;
- в) экономический анализ;
- г) бухгалтерский учет;
- д) нет правильного ответа.

4. Объектом экономического анализа основных средств предприятия является:

- а) хозяйственные операции по обеспечению и использованию основных средств;
- б) факторы, влияющие на доступность, качество, движение и эффективность использования основных средств;
- в) методика анализа основных средств;
- г) амортизация основных средств;
- д) стоимость основных средств.

5. Предметом анализа прибыли предприятия является:

- а) размер прибыли;
- б) источники прибыли;
- в) налогообложение прибыли;
- г) факторы, влияющие на формирование и использование прибыли;
- д) нет правильного ответа.

6. Пользователями анализа финансового состояния предприятия могут быть:

- а) инвесторы;
- б) руководители и специалисты предприятия;

- в) вышестоящая организация;
- г) банки;
- д) любые предприятия.

7. *Основная цель экономического анализа производства —:*

- а) исследование производственного процесса;
- б) выявление факторов, негативно влияющих на производство;
- в) расчет объемов производства;
- г) изучение динамики и эффективности производства;
- д) поиск резервов повышения эффективности производства.

8. *Экономический анализ — это наука, изучающая:*

- а) размеры и количественные соотношения массовых явлений в неразрывной связи с их качественными сторонами;
- б) закономерности и тенденции развития экономических явлений в предыдущем и состоянии их в будущем, которые необходимо отслеживать и познавать;
- в) деятельность предприятия, его подразделений, направленная на достижение максимальных результатов при минимальных затратах.

9. *По характеру влияния на эффективность производства резервы делятся на:*

- а) текущие; б) интенсивные; в) количественные;
- г) качественные.

10. *Роль экономического анализа в управлении предприятием — это:*

- а) основа разработки планов и принятия управленческих решений;
- б) разработка бюджета предприятия;
- в) одна из функций управления;
- г) составляющая системы контроля на предприятии;
- д) составляющая внутреннего аудита предприятия.

11. *Назовите качественные показатели:*

- а) объем услуг;
- б) себестоимость единицы продукции;
- в) стоимость основных производственных средств;
- г) фондоотдача;
- д) фондоемкость.

12. Назовите количественные показатели:

- а) объем услуг;
- б) производительность труда;
- в) рентабельность;
- г) численность работников;
- д) стоимость оборотного капитала.

Задание на установление соответствия

1. Установите соответствие между методами познания и их характеристиками:

Метод познания	Характеристика
1. Анализ	а) способ умозаключения от частных фактов, положений к общим выводам
2. Синтез	б) расчленение объекта (системы) на составные элементы
3. Индукция	в) способ рассуждений от общих положений к частичным выводам
4. Дедукция	г) соединение разделенных элементов объекта в единое целое (систему)

Верны ли такие утверждения? Ответ обоснуйте.

1. Термин «анализ» в переводе с греческого языка означает соединение.

2. Под термином «синтез» понимают расчленение (мнимое или реальное) целого на составные части.
3. Переход от конкретного анализа к теоретическому синтезу осуществляется с помощью методов индукции и дедукции.
4. Экономический анализ -- самостоятельная многогранная наука, имеющая свою теорию и методологию.
5. Экономический анализ распределяется на ряд направлений: теория экономического анализа, анализ хозяйственной деятельности, анализ по видам экономической деятельности, стратегический анализ.
6. Объектом экономического анализа выступают результаты деятельности и причинно-следственные связи экономических явлений и процессов, возникающих в процессе хозяйственной деятельности, которые являются главными, определяющими для изучения и достижения поставленной конкретной цели анализа.
7. Предметом экономического анализа является хозяйственная деятельность страны, региона, района, города, села или отдельного предприятия, структурного подразделения, предпринимателя.
8. К внутренним пользователям экономического анализа относятся: управленческий персонал, владельцы контрольных пакетов акций, члены трудового коллектива, кредиторы и контрагенты предприятия.
9. Внешними пользователями экономического анализа могут выступать: представители государственных контролирующих и регулирующих органов, независимые аналитики, внешние аудиторы, конкуренты, потенциальные инвесторы.
10. Основной целью экономического анализа является предоставление пользователям полной, правдивой и беспристрастной информации о хозяйственной деятельности предприятия.
11. Научно-исследовательская функция заключается в выявлении закономерностей и тенденций экономических явлений и процессов на основе глубокого изучения действия и влияния экономических законов.

12. Сущность информационно-аналитической функции сводится к сбору и обработке необходимых данных, оценке их достоверности, сведению, группировке и выполнению других расчетов, необходимых для оценки и принятия управленческих решений.

13. На небольших предприятиях аналитические функции, как правило, выполняет отдельная служба или отдел стратегического планирования.

14. Под плановой функцией понимают контроль за выполнением планов и управленческих решений, реализацией мероприятий по рациональному использованию ресурсов, улучшению экономических результатов.

15. Контролирующая функция позволяет обосновать текущие и стратегические планы экономического развития.

16. Поисковая функция сводится к выявлению резервов повышения эффективности хозяйствования.

Ответы

Тесты

Вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Ответ	в	а	в	а	г	а, б, в, г	д	в	б	а	г, д	а, г, д

Задание на установление соответствия

1. 1 — б; 2 — г; 3 — а; 4 — в.

Задания на установление правильности утверждения

Утверждение	1	2	3	4	5	6	7	8
Ответ	Нет	Нет	Да	Да	Да	Нет	Нет	Нет
Утверждение	9	10	11	12	13	14	15	16
Ответ	Да	Нет	Да	Да	Да	Нет	Нет	Да

Тема 2. Методология и методика экономического анализа

В результате изучения данной темы обучающийся должен:

знать:

- основные категории и концепции проведения комплексного экономического анализа объекта социальной системы;
- объект, предмет, теоретические и практические задачи комплексного экономического анализа;
- основные методы проведения комплексного экономического анализа;

уметь:

- выбирать метод экономического анализа в зависимости от целей исследования;
- выбирать источники информации в зависимости от применяемого метода анализа;
- различать типы факторных моделей;
- отличать методы детерминированного факторного анализа от стохастического;
- использовать нормативные правовые документы в своей деятельности;

владеть:

- навыками использования в научном обороте основных понятий комплексного экономического анализа;
- основными методами и способами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией;
- экономико-математическими методами в решении конкретных аналитических задач.

План семинарского занятия

1. Система формирования экономических показателей как база комплексного анализа.
2. Содержание и этапы комплексного экономического анализа.
3. Количественные и качественные методы экономического анализа.
4. Понятие методики экономического анализа. Статистические и экономико-математические методы анализа.
5. Методы факторного анализа экономических показателей.
6. Понятие «фактор» в экономических исследованиях, классификация факторов.
7. Типы факторных систем. Способы моделирования и преобразования факторных систем.
8. Основные приемы экономического анализа.
9. Понятие, типы и задачи факторного анализа.
10. Методика факторного анализа детерминированных причинно-следственных связей.
11. Методика факторного анализа стохастических причинно-следственных связей.
12. Источники резервов, принципы поиска резервов, способы измерения, обобщения и обоснования величины резервов подстановок.

Вопросы для обсуждения на занятиях

1. Что такое методика экономического анализа? Виды методики.
2. Показатели, применяемые в экономическом анализе.
3. Приемы экономического анализа.
4. Какие существуют традиционные методы экономического анализа?
5. Что такое факторный анализ и его основные виды?
6. Какие существуют типы детерминированных факторных систем?
7. Какие задачи решаются в рамках детерминированного факторного анализа?

8. Какие существуют приемы моделирования детерминированных факторных систем?
9. Какие методы используются для проведения факторного анализа?
10. В чем состоит суть способов абсолютных и относительных разниц? Какова последовательность реализации этих приемов?
11. С помощью каких приемов оценивается выполнение плана и динамика экономических показателей?
12. Какие виды средних величин используются в экономическом анализе? Обоснуйте выбор вида среднего.
13. В чем состоит особенность использования индексного метода в экономическом анализе? Приведите последовательность анализа.
14. Какие эвристические методы применяются в экономическом анализе?
15. Что такое резервы и какова их классификация?

Практические задания

1. Задания с решением

Задание 1.1. Оценить влияние факторов, связанных с эффективностью использования основных фондов, на выполнение плана выпуска продукции. Используя данные табл. 1, рассчитать показатели фондоотдачи основных производственных фондов.

Таблица 1. Исходные данные для решения задачи

Показатель	Сумма	
	план	факт
Объем выпуска продукции за год, тыс. руб.	119000	118600
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	229800	229620

Построить факторную модель для оценки влияния различных факторов (среднегодовая стоимость фондов,

фондоотдача) на выполнение производственной программы (объема выпуска продукции). Факторный анализ проведем тремя методами: методом цепных подстановок, способом абсолютных разниц и интегральным методом.

1. Сделать выводы по результатам факторного анализа.

Решение:

1. Результаты расчетов представлены в следующей аналитической табл. 2:

Таблица 2. Показатели эффективности использования основных производственных фондов

Показатель	План	Факт	Абсолютное отклонение от плана (+;-)	% выполнения плана
Объем выпуска продукции, тыс. руб. (В)	119000	118600	-400	99,66
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб. (ОФ)	229800	229620	-180	99,92
Фондоотдача основных производственных фондов, руб. (стр.1/стр.2) (ФО)	0,518	0,517	-0,001	99,74

2. Проведём факторный анализ методом цепных подстановок:

- 1) Определим влияние изменения стоимости основных фондов на объём выпуска продукции:

$$V_{OF} = OF_1 * FO_0 = 229620 * 0,518 = 118906,8 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta V_{OF} = V_{OF} - V_0 = 118906,8 - 119000 = -93,2 \text{ тыс. руб.}$$

- 2) Определим влияние изменения фондоотдачи на объём выпуска продукции:

$$\Delta V_{FO} = V_1 - V_{OF} = 118600 - 118906,8 = -306,8 \text{ тыс. руб.}$$

Проведём факторный анализ методом абсолютных разниц:

1) Определим влияние изменения стоимости основных фондов на объём выпуска продукции:

$$\Delta V_{\text{ОФ}} = \Delta \text{ОФ} * \text{ФО}_0 = (-180) * 0,518 = -93,2 \text{ тыс. руб.}$$

2) Определим влияние изменения фондоотдачи на объём выпуска продукции:

$$\Delta V_{\text{ФО}} = \text{ОФ}_1 * \Delta \text{ФО} = 229620 * (-0,001) = -306,8 \text{ тыс. руб.}$$

Проведём факторный анализ интегральным способом:

1) Определим влияние изменения стоимости основных фондов на объём выпуска продукции:

$$\Delta V_{\text{ОФ}} = \Delta \text{ОФ} * \text{ФО}_0 + 0,5 * \Delta \text{ОФ} * \Delta \text{ФО} = (-180) * 0,518 + 0,5 * (-180) * (-0,001) = -93,15 \text{ тыс. руб.}$$

2) Определим влияние изменения фондоотдачи на объём выпуска продукции:

$$\Delta V_{\text{ФО}} = \Delta \text{ФО} * \text{ОФ}_0 + 0,5 * \Delta \text{ОФ} * \Delta \text{ФО} = (-0,001) * 229800 + 0,5 * (-180) * (-0,001) = -306,85 \text{ тыс. руб.}$$

3. Таким образом, наблюдаются незначительные расхождения в результатах факторного анализа разными способами, но в целом можно сделать вывод, что объём выпуска снизился в основном за счёт снижения фондоотдачи.

Задание 1.2. По данным, представленным в табл. 3, проведите сравнительную комплексную оценку результатов деятельности деятельности четырех предприятий, входящих в акционерное общество

Таблица 3. Показатели деятельности предприятий, входящих в акционерное общество за текущий период

Показатель	Предприятия			
	A	B	C	D
Рентабельность продаж, %	19	13	22	8
Рентабельность активов, %	21	17	16	10
Оборачиваемость запасов, дни	29	28	19	25
Затраты на 1 рубль продукции	0,86	0,80	0,90	1,0

Решение:

1. Необходимо провести ранжирование для определения наиболее успешно действующего предприятия.

Метод суммы мест. Рассматривается показатель рентабельности продаж. Чем выше значение этого показателя, тем лучше результаты деятельности предприятия. Поэтому, предприятию С будет присвоен ранг 1, а затем по убывающему значению показателя ранг 2 будет присвоен предприятию А, ранг 3 - предприятию В и ранг 4 - предприятию D. Рентабельность активов также ранжируется по убыванию показателя. А оборачиваемость запасов и затраты на 1 рубль продукции ранжируются по возрастанию, так как чем меньше значения этих показателей, тем более эффективна деятельность предприятия. Результаты ранжирования приведены в табл. 4.

Таблица 4. Ранжирование показателей по методу суммы мест

Показатель	Предприятия			
	А	В	С	Д
Рентабельность продаж, %	2	3	1	4
Рентабельность активов, %	1	2	3	4
Оборачиваемость запасов, дни	4	3	1	2
Затраты на 1 рубль продукции	2	1	3	4
Сумма мест	9	9	8	14
Рейтинг	2—3	2—3	1	4

В строке *Сумма мест* рассчитано рейтинговое число как сумма значений по столбцу. Ранжирование предприятий показало, что наилучшие показатели деятельности достигнуты на предприятии С, имеющем меньшее значение суммы мест. Хорошие результаты показывают предприятия А и В, так как их сумма мест ненамного отличаются от лидера. Предприятие D является отстающим и должно принять меры к повышению эффективности своей деятельности.

Метод расстояний. Алгоритм с использованием метода расстояний состоит из нескольких этапов.

1. Формирование матрицы исходных данных (a_{ij}), в которой в строках матрицы расположены показатели ($i = 1, 2, \dots, n$), а в столбцах предприятия ($j = A, B, C, D$).

2. По каждому i -му показателю определяется наилучшее значение и заносится в столбец условного эталона.

3. Исходные показатели матрицы a_{ij} , стандартизируются в отношении соответствующего показателя эталона (a_i^{\ominus}) по формуле:

$$x_{ij} = \frac{a_{ij}}{a_i^{\ominus}}.$$

4. Для каждого предприятия значение рейтинговой оценки определяется по формуле:

$$R_j = \sqrt{(1-x_{1j})^2 + (1-x_{2j})^2 + \dots + (1-x_{nj})^2},$$

X_{1j}, X_{2j} , стандартизированные показатели j -го предприятия.

5. Предприятия ранжируются в порядке увеличения рейтинговой оценки.

Формируем эталонный столбец, исходя из наиболее благоприятных значений, выбранных для оценки показателей.

Таблица 5. Исходные данные для определения рейтинговой оценки по методу расстояний

Показатель	Предприятия				Эталон
	A	B	C	D	
Рентабельность продаж, %	19	13	22	8	22
Рентабельность активов, %	21	17	16	10	21
Оборачиваемость запасов, дни	29	28	19	25	19
Затраты на 1 рубль продукции	0,86	0,80	0,90	1,0	0,80

Определяется значение рейтинговой оценки для каждого предприятия:

$$R_A = \sqrt{(1-0,86)^2 + (1-1,00)^2 + (1-1,53)^2 + (1-1,08)^2} = 0,55;$$

$$R_B = \sqrt{(1-0,59)^2 + (1-0,81)^2 + (1-1,47)^2 + (1-1,00)^2} = 0,65;$$

$$R_C = \sqrt{(1-1,00)^2 + (1-0,76)^2 + (1-1,00)^2 + (1-1,13)^2} = 0,27;$$

$$R_D = \sqrt{(1-0,36)^2 + (1-0,48)^2 + (1-1,32)^2 + (1-1,25)^2} = 0,92.$$

Лучшие результаты деятельности также показывает предприятие С, поскольку значение рейтингового числа здесь ближе всего к эталону. Хуже всего показатели деятельности у предприятия D.

Таксонометрический метод. Для показателей каждой строки находим среднеарифметическое значение (\bar{x}) и среднеквадратическое отклонение (σ). Исходные данные представлены в табл.6

Таблица 6. Исходные данные для определения рейтинговой оценки

Показатель	Предприятия				x_i	σ
	A	B	C	D		
Рентабельность продаж, %	19	13	22	8	15,5	5,4
Рентабельность активов, %	21	17	16	10	16,0	3,9
Оборачиваемость запасов, дни	29	28	19	25	25,25	3,9
Затраты на 1 рубль продукции	0,86	0,80	0,90	1,0	0,89	0,1

Производим преобразование показателей исходной таблицы по следующему алгоритму: из каждого числа исходной таблицы вычитаем среднее значение соответствующей строки и полученную разность делим на среднеквадратическое отклонение. В результате получаем следующую табл. 7.

Таблица 7. Преобразование показателей по таксонометрическому методу

Показатель	Предприятия				Эталон
	A	B	C	D	
Рентабельность продаж, %	0,65	-0,46	1,20	-1,39	1,20
Рентабельность активов, %	1,28	0,26	0,00	-1,54	1,28
Оборачиваемость запасов, дни	0,96	0,71	-1,60	-0,06	-1,60
Затраты на 1 рубль продукции	-0,30	-0,90	0,10	1,10	-0,90

Рассчитаем расстояние от эталона (R) для каждого предприятия по совокупности показателей:

предприятие А

$$R_A = \sqrt{(0,65 - 1,2)^2 + (1,28 - 1,28)^2 + (0,96 + 1,6)^2 + (-0,3 + 0,9)^2} = 2,68;$$

предприятие В

$$R_B = \sqrt{(-0,46 - 1,2)^2 + (0,26 - 1,28)^2 + (0,71 + 1,6)^2 + (-0,9 + 0,9)^2} = 3,02;$$

предприятие С

$$R_C = \sqrt{(1,2 - 1,2)^2 + (0,0 - 1,28)^2 + (-1,6 + 1,6)^2 + (0,1 + 0,9)^2} = 1,64;$$

предприятие D

$$R_D = \sqrt{(-1,39 - 1,2)^2 + (-1,54 - 1,28)^2 + (-0,06 + 1,6)^2 + (1,1 + 0,9)^2} = 4,58.$$

Расчеты свидетельствуют о лучшей деятельности предприятия С. Произведем сравнительную оценку рассмотренных методов.

Таблица 8. Сравнительная оценка деятельности предприятий

Рейтинг	Предприятия			
	A	B	C	D

Метод суммы мест	2-3	2-3	1	4
Метод расстояний	2	3	1	4
Таксономитрический метод	2	3	1	4

Метод расстояний и таксономитрический метод показывают более точные результаты оценки по сравнению с *методом суммы мест*.

Сравнительную рейтинговую оценку можно производить как на текущий момент времени, так и в динамике развития предприятий.

2. Задачи для самостоятельного решения

Задание 2.1. Рассчитайте влияние факторов на объем валовой продукции следующими способами: а) цепных подстановок; б) абсолютных разниц; в) относительных разниц. По результатам расчетов сделайте выводы и определите фактор, оказавший наибольшее влияние на изменение валовой продукции.

Таблица 9. Исходные данные для расчета

Показатель	Базисный период	Отчетный период	Отклонение, (+;-)	
			абсолютное	относительное, %
Валовая продукция, тыс. руб.				
Среднегодовая численность рабочих, чел	100	120		
Количество отработанных дней одним рабочим за год, дни	250	260		
Средняя продолжительность рабочего дня, ч	8	7,6		

Среднечасовая выработка, руб.	10	12		
-------------------------------	----	----	--	--

Задание 2.2. Имеются данные по трем фирмам розничной торговли. Определите абсолютное изменение, в том числе за счет изменения факторов: физического объема и цен.

Таблица 10. Исходные данные для расчета

Товарооборот, млн. руб.		Относительно отклонение физического объема продаж во II квартале по сравнению с I кварталом, %
I квартал	II квартал	
130	179,4	20
150	110	-12
110	207,9	35

Задание 2.3. Способом детерминированного факторного анализа рассчитать влияние среднегодовой стоимости основных средств и их фондоотдачи на изменение выручки от продаж.

Таблица 11. Исходные данные для расчета

Показатель	Предыдущий период	Отчетный период
Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	3854100	3972300
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	265800	268400
Фондоотдача, руб.	14,5	14,8

Задание 2.4. На основании приведенных данных запишите факторную модель фонда заработной платы и рассчитайте влияние факторов на изменение ее суммы всеми возможными способами.

Таблица 12. Исходные данные для расчета

Показатель	Предыдущий период	Отчетный период
Объем производства продукции, шт.	5000	4500
Трудоемкость, чел.ч.	40	42
Оплата труда за 1 чел. ч, руб.	20	25
Фонд заработной платы, руб.	4000000	4725000

Тесты для самоконтроля

1. *Инструментарий экономического анализа включает:*

- а) систему экономических показателей;
- б) технические приемы и способы анализа;
- в) блок-схему расчета экономических показателей;
- г) стандартное программное обеспечение.

2. *В экономическом анализе используются способы:*

- а) логического моделирования;
- б) детерминированного факторного анализа;
- в) стохастического факторного анализа;
- г) логистики.

3. *Показатели экономического анализа группируются в зависимости:*

- а) от объема изучаемой совокупности объектов;
- б) от целей анализа;
- в) от вида изучаемой совокупности объектов;
- г) от объема ресурсов производства.

4. *Какие показатели относятся к абсолютным:*

- а) количество переданных сообщений;
- б) темп роста доходов;

- в) доля работников с высшим образованием;
- г) объем инвестиций;
- д) издержки производства.

5. *Какие показатели относятся к относительным:*

- а) фондоотдача;
- б) рентабельность;
- в) прибыль;
- г) индекс физического объема услуг;
- д) удельный вес доходов отрасли связи.

6. *Какой показатель в модели: $Y=a/(b+c+d)$ является результативным:*

- а) a ;
- б) Y ;
- в) d.

7. *Какие показатели в модели: $Y=a*b/(c+d)$ относятся к факторным:*

- а) c, d;
- б) a, b, c, d;
- в) Y;
- г) b, c, d.

8. *В состав традиционных методов и способов сведения, обработки экономической информации не входят:*

- а) относительных, средних величин;
- б) группировка;
- в) табличный;
- г) балансовый;
- д) регрессионный анализ.

9. *Индексный метод, метод разностей, интегральный, методы пропорционального деления, логарифмирование входят в группу методов факторного анализа:*

- а) стохастического;
- б) детерминированного;
- в) логического;
- г) комплексного;
- д) индивидуального.

10. К группе методов стохастического факторного анализа относятся следующие виды факторного анализа:

- а) корреляционный;
- б) регрессионный;
- в) дисперсионный;
- г) компонентный;
- д) многомерный.

11. Методы опроса, экспертных оценок, прогнозирования - это методы:

- а) традиционные;
- б) оптимизации показателей;
- в) логические;
- г) координации;
- д) детализации.

12. Методика экономического анализа представляет собой совокупность:

- а) методов, способов, приемов и правил экономического исследования;
- б) техники и операций с исследуемыми материалами;
- в) социально-экономических показателей;
- г) аналитических таблиц, графиков, схем;
- д) работников-специалистов по проведению аналитических исследований.

Задание на установление соответствия

1. Установите соответствие между классификационными признаками и методами исследований:

Классификационный признак	Методы
1. Цель	а) логико-аналитические б) первичные
2. Способ реализации	в) общие г) специальные
3. Функциональные возможности метода	д) экспериментально-игровые е) универсальные
4. Характер исследования	ж) математические к) вторичные
5. Характер исследуемого объекта	л) этапные м) визуальные (графические)

2. Установите соответствие между группами и методами, используемыми в экономическом анализе:

Группа	Методы
1. Традиционные методы обработки экономической информации	а) корреляционный, регрессионный, дисперсионный, компонентный, многомерный факторный анализ
2. Методы детерминированного факторного анализа	б) дерево решений, Программирование, теория массового обслуживания, теория игр, исследование операций
3. Методы стохастического факторного анализа	в) методы относительных, средних величин, группировки, детализации, сравнения, табличный, графический, балансовый методы
4. Методы оптимизации показателей (методы теории принятия решений)	г) опрос, метод экспертных оценок, прогнозирование

5. Логические (эвристические) методы	д) индексный, интегральный методы, методы разностей, пропорционального деления, логарифмирования
--------------------------------------	--

Верны ли такие утверждения? Ответ обоснуйте.

1. Под термином «метод» понимают процесс логического вывода на основе перехода от частичного положения к общему.

2. Общей основой разработки и применения аналитической методологии являются принципы диалектического подхода к изучению экономических явлений и процессов.

3. Традиционные методы обработки экономической информации наиболее широко используются в экономическом анализе благодаря их простоте и лучшей осведомленности по сравнению с другими методами.

4. Содержание системного подхода заключается в исследовании экономических систем в последовательности их исторического развития.

5. Системный анализ изучает законы и закономерности развития систем с учетом присущих им свойств.

6. Разработка блок-схемы изучения явления и процесса при системном подходе значительно усложняет работу аналитика, а потому является нецелесообразной.

7. Одной из основных функций показателей в экономическом анализе является коммуникативная.

8. Первичные показатели выражаются в форме абсолютных величин и получаются в результате сведения и группировки данных.

9. Производные показатели рассчитываются из первичных или вторичных показателей и выступают в форме относительных или средних величин.

10. Количественные показатели выражаются, как правило, в процентах или промилле.

11. Количественные показатели характеризуют отношение величины двух показателей.

12. Качественные показатели выражаются в единицах меры веса, объема, длины, площади.

13. Интервальные показатели характеризуют состояние объекта исследования на конкретную дату.

14. Моментные показатели свидетельствуют о развитии явления во времени.

15. Абсолютные величины используются для количественной оценки общественных явлений и процессов.

16. Относительные величины служат преимущественно как база для расчета средних величин и индексов.

Ответы

Тесты

Вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Ответ	б	б, в	б	а, г, д	а, б, г, д	б	б	д	б	а- д	в	а, б

Задание на установление соответствия

1. 1 — б, к; 2 — а, д, м; 3 — е, л; 4 — ж; 5 — в, г.

2. 1 — в; 2 — д; 3 — а; 4 — б; 5 — г.

Задания на установление правильности утверждения

Утверждение	1	2	3	4	5	6	7	8
Ответ	Нет	Да	Да	Нет	Да	Нет	Нет	Да
Утверждение	9	10	11	12	13	14	15	16
Ответ	Да	Нет	Да	Нет	Нет	Нет	Да	Нет

Тема 3. Анализ производства и реализации продукции, работ и услуг

В результате изучения данной темы обучающийся должен:

знать:

- что задачей анализа объема выпуска и реализации продукции является выявление резервов роста объема производства и расширения объема продаж при максимальном использовании производственных ресурсов предприятия;
- что объем выпускаемой продукции влияет на показатели финансово- хозяйственной деятельности предприятия;
- анализ выполнения плана по ассортименту и структуре;
- анализ влияния структурных сдвигов на объем выпуска продукции;
- показатели, характеризующие ритмичность выполнения плана по выпуску продукции: коэффициенты ритмичности, вариации, числа аритмичности;
- анализ качества выпускаемой продукции;
- анализ выполнения договорных обязательств по поставкам продукции, объемов реализации продукции;
- анализ резервов роста объема производства и реализации продукции.

уметь:

- определять темпы роста производства продукции;
- выявлять влияние отдельных факторов на изменение объемов производства;
- оценивать выполнение плана по структуре и ассортименту товарной продукции;
- анализировать ритмичность производства;
- строить факторную модель удельной себестоимости;
- определять влияние факторов первого уровня: структуры реализованной продукции; уровня затрат на производство отдельных изделий; цен на материалы и услуги; цен на продукцию предприятия;

владеть:

- навыками обоснования и формирования ассортиментных программ;
- навыками нахождения резервов увеличения выпуска продукции.

План семинарского занятия

1. Задачи анализа и источники информации.
2. Формирование информации о процессах производства и продаж в системе бухгалтерского учета.
3. Система показателей объемов производства и реализации.
4. Анализ выполнения планов и динамики объемов производства и продаж.
5. Факторы формирования выручки от продаж.
6. Анализ номенклатуры (ассортимента) продукции.
7. Анализ показателей качества продукции.
8. Факторы и резервы увеличения объема производства и реализации продукции.

Вопросы для обсуждения на занятиях

1. Каковы основные показатели объема производства продукции?
2. Чем товарная продукция отличается от валовой?
3. В каких ценах определяется объем реализации?
4. Учитываются ли изделия, выпущенные сверх плана, в расчете выполнения плана по ассортименту?
5. Как рассчитать коэффициент ритмичности производства?
6. Какие показатели качества продукции вам известны?
7. Чем различаются балансы товарной продукции при определении выручки от реализации по отгрузке и при определении выручки по оплате?
8. Что означает выполнить план по структуре?
9. Как определить показатель аритмичности производства?

Практические задания

1. Задания с решением

Задание 1.1. Проведите анализ выполнения плана и динамики производства продукции предприятия по основным видам продукции. Дайте оценку полученным результатам.

Решение:

Таблица 13. Показатели выполнения плана и динамики производства продукции предприятия по основным видам продукции за период

Вид продукции	Производство продукции, тыс. руб.		Абсолютное отклонение от (+, -)		Относительное отклонение в % от		Абсолютный размер 1% прироста относительно:		
	текущий период								
	базисный период	план	факт	плана (гр.3–гр.2)	базисного периода (гр.3–гр.1)	плана (гр.3/гр.2х100)	базисного периода (гр.3/гр.1х100)	плана (гр.2/100)	базисного периода (гр.1/100)
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
А	25	28	30	+ 2	+ 5	107,1	120,0	0,28	0,25
Б	15	16	13	– 3	– 2	81,3	86,7	0,16	0,15
В	45	47	50	+ 3	+ 5	106,4	111,1	0,47	0,45
Г	30	35	35	–	+ 5	100,0	116,7	0,35	0,30
Всего	115	126	128	+ 2	+ 13	101,6	111,3	1,26	1,15

Итак, как свидетельствуют данные таблицы, в целом по всем видам продукции план производства выполнен на 101,6%. Сверхпланово произведено продукции на 2 тыс. руб. по сравнению с базисным периодом объем продукции вырос на 11,3% (111,3 - 100), что в абсолютном выражении составляет 13 тыс. руб. каждый процент прироста продукции обеспечил по сравнению с планом 1,26 тыс. руб., а по сравнению с базисным периодом 1,15 тыс. руб.

В то же время следует обратить внимание на то, что продукция Б по сравнению с планом было изготовлено всего на 81,3%, а по сравнению с базисным периодом — на 86,7%. Это требует тщательной проверки причин снижения производства указанной продукции.

Задание 1.2. Проведите анализ выполнения плана по структуре и ассортименту продукции предприятия по основным видам продукции. Дайте оценку полученным результатам.

Решение:

Таблица 14. Показатели выполнение плана производства продукции по структуре

Вид продукции	Производство продукции, руб.			Структура продукции, %		Фактически объем продукции при плановой структуре тыс. руб. ($zр.4 \cdot \sum zр.2$)	Объем продукции и, зачтенно й в выполнении плана по ассортименту, тыс. руб.
	план	факт	выполнение плана, %	план	факт		
А	1	2	3	4	5	5	6
А	67500	74925	111,0	70,7	58,7	90291	74925

Б	22500	37545	166,9	23,6	29,4	30140	30140
В	2640	11880	450,0	2,8	9,3	3576	3576
Г	2800	3360	120,0	2,9	2,6	3703	3360
Всего	95440	127710	133,8	100,0	100,0	127710	112001

В зачет выполнения плана структуры (гр. б) выбирается меньшая из величин, содержащихся в графах 2 и 5 (метод зачета). Коэффициент соблюдения плановой структуры составляет: $112001/127710=0,877$

Из таблицы видно, что план по ассортименту продукции выполнен:

- по методу наименьшего процента - на 111,0%;
- среднего процента - на 117,4% ($112001/95400 \times 100$).

Задание 1.3. Используя данные таблицы, определим изменение объема производства за счет структурного фактора. Расчет факторов на изменение объема производства продукции можно произвести методом цепной подстановки.

Решение

Таблица 15. Оценка влияния факторов на изменение объема производства продукции

Показатель	Вид продукции				Всего
	А	Б	В	Г	
План					
1. Количество, шт.	1500	500	400	100	2500
2. Оптовая цена за ед., руб.	45	45	66	28	38,2*
3. Товарная продукция, руб. (стр.1×стр.2)	67500	22500	2640	2800	95440
Факт					
4. Количество, шт.	1665	835	180	120	2800
5. Оптовая цена за ед., руб.	42	42	50	30	42,0*
6. Товарная продукция, руб. (стр.4×стр.5)	69930	35070	9000	3600	117600
Структура					

7. План (стр.1/∑стр.1)·100%	60,0	20,0	16,0	4,0	100,0
8. Факт (стр.4/∑стр.4)·100%	59,5	29,8	6,4	4,3	100,0
9. Факт при плановой структуре, шт. (∑стр.4 × стр.7): 100	1680	560	448	112	2800
10. Факт при плановой структуре по фактическим оптовым ценам, руб. (стр.9 × стр. 2)	75600	23520	29568	3136	131824
11. Факт по плановым оптовым ценам, руб. (стр.4× стр.2)	74925	37575	11880	3360	127740

Примечание: * расчет показателей с использованием средних величин

Способом цепных подстановок рассчитаем влияние отдельных факторов на изменение объема производства продукции:

- изменение объема продукции в натуральном измерении:

$$\sum CTP.10 - \sum CTP.3 = 131824 - 95440 = 36384 \text{ руб.};$$

— Изменение структуры производства продукции

$$\sum CTP.11 - \sum CTP.10 = 127740 - 131824 = -4084 \text{ руб.};$$

— Изменение цен

$$\sum CTP.6 - \sum CTP.11 = 117600 - 127740 = -10140 \text{ руб.}$$

Совокупное влияние факторов на изменение объема производства продукции составляет:

$$36384 - 4084 - 10140 = 22160 \text{ руб.}$$

Фактический объем производства продукции по сравнению с планом изменился на:

$$117600 - 95440 = 22160 \text{ руб.},$$

то есть общее изменение объема продукции совпадает с изменением под совокупным влиянием всех факторов, свидетельствующих о правильности расчетов.

Задание 1.4. Оценка выполнения плана по ритмичности производства на предприятии.

Решение:

Таблица 16. Ритмичность выпуска продукции по декадам

Декада	Выпуск продукции по декадам за месяц, тыс. руб.		Отклонение от единицы в связи		Выполнение плана, коэффициент	Объем продукции, зачтенный в выполнение плана по ритмичности, тыс. руб.
	план	факт	с невыполнением	с перевыполнением		
Первая	30 500	32 000	—	0,049	1,049	30 500
Вторая	26 000	28 000	—	0,076	1,076	26 000
Третья	33 000	35 000	—	0,060	1,06	33 000

Определяем коэффициент ритмичности:

$$\text{Критм} = (89500/89\ 500) \times 100 = 100\%.$$

В то же время, выпуск продукции по декадам отклоняется от графика. Поэтому необходимо рассчитать либо коэффициент вариации, либо число аритмичности, которое рассчитывается как сумма положительных и отрицательных отклонений в выпуске продукции от плана за каждый день (неделю, декаду). В нашем случае число аритмичности равно:

$$\text{Каритм} = 0,049 + 0,076 + 0,06 = 0,185.$$

2. Задачи для самостоятельного решения

Задание 2.1. На основании приведенных ниже данных рассчитайте базисные и цепные темпы роста объема производства продукции, среднегодовой объем производства продукции. Постройте график динамики производства продукции.

Период	1	2	3	4	5
Объем производства продукции, тыс. руб.	2500	2630	2550	2760	3000

Задание 2.2. Проанализируйте ритмичность выпуска продукции. Рассчитайте абсолютные и относительные отклонения, удельный вес выпуска продукции, коэффициент ритмичности. Сделайте вывод.

Декада	Объем выпуска, р.		Удельный вес выпуска, %		Отклонение (+ / -)		Включено в зачет
	План	Отчет	План	Отчет	Абсол.	Относит.	
Первая	3 000	3 300					
Вторая	3 100	3 100					
Третья	4 000	4 750					

Задание 2.3. Проанализировать динамику производства и реализации продукции, построить графики, сделать выводы.

Объем производства продукции, тыс. руб.	Темпы роста, %		Объем реализации, тыс. руб.	Темпы роста, %	
	базисные	цепные		базисные	цепные
39 500			38 250		
45 900			44 650		
45 600			45 200		
46 200			45 800		
46 450			42 450		

Задание 2.4. Рассчитайте, насколько изменился выпуск продукции за счет:

а) численности промышленно-производственного персонала и выработки одного работника;

б) размера основных производственных фондов и их фондоотдачи;

в) стоимости использованных материальных ресурсов и материалоотдачи.

Сделайте выводы по результатам анализа.

Показатель	Базисный год	Отчетный год
Стоимость валового выпуска продукции:		
- в сопост. ценах, тыс. руб.	660000	762000
- в текущих ценах, тыс. руб.	660000	915000
Среднесписочная численность ППП, чел.	1000	1200
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	183 820	228750
Сумма материальных затрат, тыс. руб.	350000	450000

Тесты для самоконтроля

1. Оценка напряженности плана по объему производства продукции определяется как отношение:

а) фактического объема продукции к плановому заданию;

б) фактического объема продукции до плановой средней мощности;

в) планового объема производства до плановой средней мощности.

2. *Выполнение плана по ассортименту продукции определяется по способу:*

- а) сравнения;
- б) коэффициента вариации;
- в) наименьшего процента.

3. *Определите объекты анализа производства и продажи продукции:*

- а) объем производства;
- б) качество продукции;
- в) показатели эффективности использования основных фондов;
- г) показатели трудовых ресурсов;
- д) показатели ритмичности производства.

4. *Обновление ассортимента продукции — это:*

- а) увеличение объема продукции;
- б) расширение ассортимента продукции;
- в) производство качественно новых, более совершенных видов продукции.

5. *Ритмичный выпуск продукции — это:*

- а) одинаковый выпуск продукции за равные промежутки времени;
- б) выпуск продукции в соответствии с установленным заданием на каждый отдельный отрезок времени;
- в) постепенное наращивание объема продукции в отдельные промежутки времени.

6. *О повышении уровня качества продукции свидетельствуют следующие данные:*

- а) значение средней сортности увеличилось;
- б) значение средней сортности сократилось;
- в) значение средней цены запишется неизменной.

7. Об эффективности маркетинговой политики при ритмической работе предприятия свидетельствует:

- а) рост остатков готовой продукции на складе;
- б) сокращение остатков готовой продукции на складе;
- в) остатки готовой продукции на складе остались неизменными.

8. Целью анализа производства и реализации продукции является:

- а) выявление наиболее эффективных путей увеличения объема выпуска продукции и улучшения ее качества, а также изыскание внутрипроизводственных резервов роста объема производства и реализации продукции;
- б) выявление наиболее эффективных путей снижения объема выпуска продукции и улучшения ее качества, а также изыскание внутрипроизводственных резервов роста объема производства и реализации продукции;
- в) выявление наиболее эффективных путей увеличения объема выпуска продукции и улучшения ее качества.

9. Определите, какие из нижеперечисленных методов экономического анализа используются при расчете размера влияния структурных сдвигов:

- а) метод прямого счета;
- б) по проценту выполнения плана;
- в) по методу средних цен;
- г) балансовый метод;
- д) метод цепной подстановки.

10. Выделите формулу, по которой составляется баланс товарной продукции:

а) $Q^P = Z_H + Q + Z_K$

б) $Q^P = Z_H + Q - Z_K$

в) $Q^P = Z_H - Q + Z_K$

г) $Q^P = Z_H - Q - Z_K$

ОТВЕТЫ

Тесты

Вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	в	в	а, б, д	в	б	а	б	а	а, в	б

Тема 4. Анализ ресурсообеспеченности предприятия и оценка эффективности их использования

В результате изучения данной темы обучающийся должен:

знать:

- методику анализа состава и структуры основных средств;
- показатели технического состояния и эффективности использования основных средств;
- резервы повышения эффективности использования основных средств;
- методику анализа использования трудовых ресурсов, рабочего времени, фонда заработной платы и производительности труда;
- резервы повышения производительности труда;
- показатели эффективности использования материальных ресурсов и методику его анализа;
- сущность анализа материально-технического снабжения предприятия;

уметь:

- давать оценку состояния и эффективности использования основных средств;
- анализировать динамику показателей эффективности использования основных средств;
- анализировать показатели использования трудовых ресурсов и давать оценку их динамики;
- проводить расчеты и оценивать влияние факторов роста производительности труда на увеличение объема производства и реализации продукции;
- анализировать соотношение темпов роста производительности труда и средней заработной платы;

- анализировать состояние производственных запасов;
- определять эффективность использования материальных ресурсов на предприятии;

владеть:

- навыками, необходимыми для анализа показателей эффективности использования основных средств и производственных мощностей.
- современными методиками расчета и анализа использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы.
- навыком определения материалоемкости продукции.

План семинарского занятия

1. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
2. Анализ эффективности использования основных производственных фондов.
3. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.

Вопросы для обсуждения на занятиях

1. Дайте определение основных средств предприятия. Какие виды стоимости основных фондов вы знаете?
2. Какие источники информации используются для проведения анализа основных средств предприятия?
3. На основе каких показателей производится оценка эффективности использования основных средств?
4. Перечислите показатели состояния основных средств.
5. Какие факторы влияют на фондоотдачу активной части основных средств?

6. Какая существует связь между фондоотдачей и производственной мощностью предприятия?
7. Что понимается под интенсивной и экстенсивной загрузкой оборудования?
8. Какие коэффициенты характеризуют степень использования производственных мощностей?
9. Как активная часть основных средств оказывает влияние на фондоотдачу?
10. Какие факторы следует учитывать при анализе динамики фондорентабельности?
11. Каковы основные резервы повышения эффективности использования основных средств?
12. Какие факторы влияют на показатели эффективности использования материальных ресурсов?
13. Как определяется экономный размер партии поставки?
14. Какие примеры затрат, связанных с завозом материалов, вы можете привести?
15. Какие факторы влияют на материалоемкость?
16. Что понимается под нормой запаса материалов?
17. Как возможно уменьшить материалоотдачу?
18. Какие источники информации целесообразно использовать в целях управленческого анализа трудовых ресурсов?
19. Для каких целей необходимо проводить анализ состава и структуры трудовых ресурсов предприятия?
20. Какие факторы оказывают влияние на производительность труда?
21. От каких факторов зависит общий фонд рабочего времени?
22. Какие факторы следует учитывать при подсчете резервов повышения эффективности использования трудовых ресурсов?

Практические задания

1. Задачи с решением

Задание 1.1. Дайте оценку обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами, изучите динамику трудовых ресурсов на предприятии. Сделайте выводы по результатам расчетов.

Решение:

Таблица 17. Оценка обеспеченности предприятия трудовыми ресурсам

Показатель	Предыдущий период	Отчетный год			Отклонения (+, -)			Факт в % от:	
		план	план, скорректированный на i_q (1,012) (гр.1 · i_q)	факт	от плана (гр.4-гр.2)	от скорректированного плана (гр.4-гр.3)	от предыдущего (гр.4-гр.1)	плана (гр.4/гр.2) × 100	предыдущего периода (гр.4/гр.1) × 100
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Всего персонала, чел.	708	700	708	677	-23	-31	-31	96,7	95,6
1. Основной деятельности	700	695	703	670	-25	-33	-30	96,4	95,7
В том числе: работники	505	500	506	479	-21	-27	-26	95,8	94,9
служащие	195	195	197	191	-4	-6	-4	97,9	97,8
Из них: руководители	7	7	7	5	-2	-2	-2	71,4	71,4
специалисты	188	188	190	186	-2	-4	-2	98,9	98,9

2. Неосновная деятельность	8	5	5	7	+2	+2	-1	140,0	87,5
Объем производства продукции, тыс. руб.	4000	4200	—	4250	+50	—	250	101,2	106,2

Данные в табл. 17 свидетельствуют, что на предприятии в отчетном периоде по сравнению с планом произошло сокращение персонала как в целом, так и по отдельным категориям, за исключением непроизводственного персонала. Так, общая численность персонала по отчету сократилась по сравнению с планом на 23 человека, а по сравнению с предыдущим годом – на 31 человек. Если сравнить отчетные значения численности работников с плановым заданием, скорректированным на индекс объема продукции, тогда сокращение численности еще более весомое ($i_q = q_1/q_{пл} = 4250/4200 = 1,0121$).

Сокращение численности работников при одновременном росте объемов производства продукции означает повышение эффективности использования рабочей силы, что обусловлено усовершенствованием производственного процесса и управления, внедрением передовой техники, прогрессивной технологии и организации производства.

Задание 1.2. Дайте оценку соответствия квалификации рабочих сложности выполняемых работ. Сделайте выводы по результатам расчетов.

Решение:

Таблица 18. Квалификационный состав рабочих

Разряд рабочих	Тарифный коэффициент (T_p)	Численность рабочих, чел.		Отклонение от плана (+, -), чел. (гр.4-гр3)	Промежуточные	
		план, $Ч_{пл}$	факт, $Ч_1$		$T_p \times Ч_{пл}$ (гр.2 x гр.3)	$T_p \times Ч_1$ (гр.2 x гр.4)
1	2	3	4	5	6	7
1	1,00	—	—	—	—	—
2	1,40	115	110	-5	161,00	154,00
3	1,52	75	70	-5	114,00	106,40
4	2,60	210	200	-10	546,00	520,00
5	2,73	62	59	-3	169,26	161,07
6	2,90	38	40	+2	110,20	116,00
Всего	—	500	479	-21	1100,46	1057,47

Определяем средний плановый и фактический тарифный коэффициент:

$$T_{ср}^{пл} = 1100,46/500=2,20$$

$$T_{ср}^ф = 1057,47/479=2,21$$

Примечание: если фактический средний тарифный разряд рабочих ниже планового и ниже среднего тарифного разряда работ, это может привести к выпуску менее качественной продукции, увеличению брака, невыполнению производственной программы.

Если средний разряд рабочих выше среднего тарифного разряда работ, рабочим нужно производить доплату за использование их на менее квалифицированных работах, а это ведет к росту затрат и увеличению себестоимости единицы продукции, нерациональному использованию квалифицированных кадров.

Задание 1.3. Рассчитайте недостающие для анализа показатели и занесите их в табл. 19. Определите влияние на объем производства продукции следующих факторов: среднесписочной численности работников и производительности труда.

Решение:

Таблица Анализ производительности труда

Показатель	Базисный период	Отчетный период		Отклонение от (+, -)		В % от:	
		план	факт	плана (гр.3– гр.2)	базисного периода (гр.3– гр.1)	плана (гр.3/ гр.2x100)	базисного периода гр.3/ гр.1 x100)
<i>A</i>	<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
1. Объем производства продукции, тыс. руб.	57140	60000	65500	+5500	+8360	109,2	114,6
2. Среднесписочная численность основного персонала, чел., в том числе:	700	695	670	-25	-30	96,4	95,7
2.1. рабочих, чел.	505	500	479	-21	-26	95,8	94,9
3. Количество отработано:							
3.1. чел. часов, тыс.	874	876	764,5	-81,5	-109,5	87,3	87,5

3.2. чел. дней, тыс.	110,6	109,5	100,6	-8,9	-10,0	91,9	90,6
4. Продолжительность рабочего периода, дней (стр. 3.2: стр. 2.2)	219	219	210	-9	-9	95,9	95,9
5. Продолжительность рабочего дня, час. (стр. 3.1: стр. 3.2)	7,9	8,0	7,6	-0,4	-0,3	95,0	96,2
6. Средняя выработка:							
6.1. одного работника, руб. (стр.1: стр. 2.1)	81629	86330	97761	11431	16132	113,2	119,8
6.2. одного рабочего, руб. (стр.1: стр. 2.2)	113149	120000	136743	16743	23594	114,0	120,9
7. Среднечасовая выработка работника, руб. (стр.1: стр. 3.1)	65,38	68,49	85,68	17,19	20,30	125,1	130,0
8. Среднедневная выработка работника, руб. (стр.1: стр.3.2)	516,64	547,95	651,09	103,14	134,45	118,8	126,0

Общее изменение объема производства продукции по сравнению с планом составляет:

$$65500 - 60000 = 5500 \text{ тыс. руб.}$$

в том числе под влиянием изменений:

а) численности работников: $(670 - 695) \times 86,33 = -2158 \text{ тыс. руб.}$

б) производительности труда: $(97,76 - 86,33) \times 670 = 7658 \text{ тыс. руб.}$

Составляем баланс отклонений:

$-2158 + 7658 = 5500 \text{ тыс. руб.}$, то есть совпадает с общим изменением объема продукции.

Задание 1.4. Рассчитайте недостающие для анализа показатели и занесите их в табл. 20, проведите факторный анализ изменений объема производства продукции, среднегодовой стоимости основных фондов.

Решение:

Таблица 20. Анализ показателей использования рабочей силы и основных производственных фондов

Показатель	Базисный период	Отчетный период	Отклонение, (+, -) (гр.2-гр.1)	В % к базисному периоду (гр.2/гр.1) x100
<i>A</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Исходные данные				
1. Объем производства продукции, тыс. руб.	57140	65500	+8360	114,6
2. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	7698	8102	+404	105,2
в том числе:				
2.1. активной части	5230	5483	+253	104,8
3. Среднесписочная численность персонала, чел.	700	670	-30	95,7
Расчетные показатели				
4. Фондоотдача, руб.:				
4.1. основных производственных фондов (стр.1 / стр. 2)	7,423	8,084	+0,601	108,9

4.2. активной части (стр. 1/ стр. 2.1)	10,930	11,950	+1,020	109,3
Фондоёмкость, руб.				
5.1. основных производственных фондов (стр.2 / стр. 1)	0,134	0,123	-0,011	91,8
5.2. активной части (стр. 2.1/ стр. 1)	0,090	0,080	-0,010	88,9
6. Фондовооруженность, руб. (стр.2 / стр.3)	10997	12093	+1096,0	110,0
7. Техническая вооруженность, руб. (стр.2.1 / стр.3)	7471	8184	+713,0	109,5
8. Среднегодовая выработка, тыс. руб. (стр.1/ стр.3)	81,6	97,8	+16,2	119,9

1. Общее изменение объема производства продукции по сравнению с базисным периодом составляет:

$$65500 - 57140 = 8360 \text{ тыс. руб.};$$

— в том числе под влиянием изменений:

а) среднегодовой стоимости основных производственных фондов: $(8102 - 7698) \times 7,423 = 3000$ тыс. руб.

б) фондоотдачи: $(8,084 - 7,423) \times 8102 = 5360$ тыс. руб.

Составляем баланс отклонений: $3000 + 5360 = 8360$ тыс. руб.

2. Определяем общее изменение среднегодовой стоимости основных производственных фондов: $8102 - 7698 = 404$ тыс. руб.

— в том числе под влиянием изменений:

а) объема производства продукции:

$$(65500 - 57140) \times 0,134 = 1124 \text{ тыс. руб.}$$

б) фондоёмкости: $(0,123 - 0,134) \times 65500 = -720$ тыс. руб.

Составляем баланс отклонений: $1124 + (-720) = 404$ тыс. руб.

Задание 1.5. Рассчитайте недостающие для анализа показатели и занесите их в табл. 21, проведите факторный анализ.

Решение:

Таблица 21. Анализ эффективности использования материальных ресурсов

Показатель	Базисный период	Отчетный период	Отклонение, (+, -) (гр.2–гр.1)	В % к базисному периоду (гр.2/гр.1) x100
<i>A</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Исходные данные:				
1. Объем производства продукции, тыс. руб.	6953,0	8994,0	+ 2041,0	129,5
2. Материальные затраты на производство продукции, тыс. руб.	743,7	954,0	210,3	128,3
3. Себестоимость произведенной продукции, тыс. руб.	6297,0	8103,0	+ 1806,0	128,7
4. Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	6283,2	8229,6	+ 1946,4	131,0
5. Производственные материальные затраты, тыс. руб.	115,3	102,1	-13,2	88,6
Расчетные показатели:				
6. Материалоёмкость, руб. (стр.2/ стр.1)	0,107	0,106	-0,001	99,1
7. Материалоотдача, руб. (стр.1/ стр.2)	9,35	9,43	+ 0,08	100,9
8. Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, % (стр.2/ стр. 3) x100	11,8	11,6	-0,2	—

Соотношение темпов роста объема производства и материальных ресурсов составляет:

$$K = 129,5/128,3 = 1,009,$$

то есть объем продукции растет быстрее чем материальные затраты, которые направлены на ее изготовление.

Общее изменение материальных затрат в отчетном периоде в сравнении с базисным составляет: $954,0 - 743,7 = 210,3$ тыс. руб.

в том числе за счет изменений:

- объема изготовленной продукции: $(8994,0 - 6953,0) \times 0,107 = 219,3$ тыс. руб.

- материалоемкости: $(0,106 - 0,107) \times 8994,0 = - 9,0$ тыс. руб.

Составляем баланс отклонений: $219,3 + (-9,0) = 210,3$ тыс. руб.

2. Задания для самостоятельного решения.

Задание 2.1. Постройте аналитическую систему зависимости объема товарной продукции от стоимости основных фондов, их структуры и фондоотдачи машин и оборудования (составьте трехфакторную мультипликативную модель).

На основе приведенной информации определите необходимые расчетные показатели. Факторный анализ выполните способом абсолютных разниц.

Исходная информация:

Показатель, тыс. руб.	Предыдущий год	Отчетный год
Объем товарной продукции	28 200	32 800
Среднегодовая стоимость основных промышленно-производственных фондов	12 600	14 000
Среднегодовая стоимость всей активной части основных промышленно-производственных фондов	5 900	6 100

Задание 2.2. По данным предприятия рассчитайте влияние факторов на изменение объема продукции цепным методом, абсолютных и относительных разниц. Для выполнения задания рекомендуется использовать следующую аналитическую таблицу:

Показатель	План	Факт	Темп роста, %	Отклонение от плана (+/-)
------------	------	------	---------------	---------------------------

Среднесписочная численность работников, чел.	670	620		
Отработано всеми работниками, чел.-дн.	182 240	166 780		
Число дней, отработанных одним работником				
Среднедневная выработка продукции одним работником, руб.				
Объем товарной продукции, тыс. руб.	38 900	39 200		
В том числе за счет изменений: — численности работников; — числа дней, отработанных одним работником; — среднедневной выработки одним работником				

Тесты для самоконтроля

1. *Относительное отклонение обеспеченности предприятия рабочей силой определяют путем сравнения:*

- а) фактической численности с плановой;
- б) фактической численности, перечисленной на процент выполнения плана по выпуску продукции, с плановой численностью;
- в) фактической численности с плановой, перечисленной на процент выполнения плана по выпуску продукции.

2. Влияние численности рабочих, продолжительности рабочего периода, продолжительности рабочего дня на фонд рабочего времени оценивается способами:

- а) сальдовым; б) балансовым;
- в) абсолютных разниц.

3. Показатель производительности труда определяется как отношение:

- а) общих затрат рабочего времени к объему продукции;
- б) объема произведенной продукции к среднесписочной численности персонала;
- в) объема материальных ресурсов к численности рабочих;
- г) объема производства продукции к стоимости основных фондов.

4. Трудоемкость продукции определяется как отношение:

- а) объема произведенной продукции к общим затратам рабочего времени на производство продукции;
- б) затрат рабочего времени к стоимости основных производственных фондов;
- в) затрат рабочего времени к объему произведенной продукции.

5. Экономически обоснованным является соотношение темпов роста средней заработной платы и производительности труда (K):

- а) $K < 1$;
- б) $K > 1$;
- в) $K = 1$.

6. Состояние основных фондов характеризуется коэффициентами:

- а) износа;
- б) годности;
- в) выбытия;
- г) фондоемкости.

7. Отношение объема произведенной продукции к средней стоимости основных производственных фондов характеризует:

- а) фондоемкость; б) трудоемкость; в) фондоотдачу;
- г) фондооруженность.

8. Производство фондоотдачи и фондовооруженности

– это:

- а) фондоемкость;
- б) производительность труда;
- в) стоимость основных фондов.

9. Доля материальных затрат к объему произведенной продукции характеризует:

- а) материалоотдачу;
- б) материалоемкость;
- в) удельный вес материальных ресурсов в себестоимости продукции.

10. Отношение полной себестоимости реализованной продукции к средним остаткам материальных запасов характеризует:

- а) материалоемкость;
- б) оборачиваемость материальных запасов (количество оборотов);
- в) долю материальных ресурсов в себестоимости продукции.

ОТВЕТЫ

Тесты

Вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	в	в	б	в	б	б	в	б	б	б

Тема 5. Анализ издержек на производство и реализацию продукции

В результате изучения данной темы обучающийся должен:

знать:

- основные экономические характеристики затрат различных видов ресурсов предприятий;
- основные признаки классификации себестоимости производства и реализации продукции предприятий;
- направления снижения затрат на производство;
- законодательные и нормативные правовые акты, регламентирующие производственно-хозяйственную и финансово-экономическую деятельность предприятия;

уметь:

- прогнозировать, планировать и анализировать затраты на производство и реализацию продукции, работ, услуг;
- определять величину допустимых затрат;
- выявлять резервы снижения затрат на производство;
- представлять результаты аналитической работы в виде аналитического отчёта;

владеть:

- методикой выявления резервов снижения затрат на производство;
- современными методиками расчёта и анализа себестоимости продукции, работ и услуг;
- навыками калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг различными способами;
- навыками подготовки экономической информации в области затрат для принятия хозяйственных решений.

План семинарского занятия

1. Задачи анализа и источники информации.
2. Классификация показателей себестоимости.
3. Анализ материальных затрат.

4. Анализ расходов на оплату труда.
5. Анализ себестоимости продукции в разрезе калькуляционных статей расходов.
6. Пути и резервы возможного уменьшения затрат и снижения себестоимости.

Вопросы для обсуждения на занятиях

1. Какие факторы оказывают влияние на уровень затрат и на совокупную себестоимость продукции?
2. Каков алгоритм расчетов при анализе влияния различных факторов на совокупную себестоимость?
3. Какие факторы оказывают влияние на сумму и уровень косвенных расходов?
4. Что является объектами анализа себестоимости продукции?
5. Какие источники информации используются в процессе анализа?
6. Как выполняется анализ себестоимости совокупной продукции?
7. От каких факторов зависят затраты на оплату труда?
8. Как выполняется анализ себестоимости единицы продукции?
9. Как проводится анализ прямых материальных затрат?
10. Как рассчитываются резервы снижения себестоимости продукции?

Практические задания

1. Задачи с решением

Задание 1.1. Данные для анализа затрат на производство товарной продукции по экономическим элементам представлены в табл. 22.

Решение:

Таблица 22. Оценка структуры затрат на производство продукции

Элементы затрат	Предыдущий период		Отчетный период		Отклонение (+, -)	
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	суммы, тыс. руб. (гр.3-гр.1)	уд. веса, % (гр.4-гр.2)
<i>A</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
1. Материальные затраты	743,7	11,3	954,0	11,2	+210,3	-0,1
2. Затраты на оплату труда	3492,1	52,9	4500,9	52,7	+1008,8	-0,2
3. Отчисления на социальные нужды	1248,1	18,9	1699,8	19,9	+451,7	+1,0
4. Амортизация	413,1	6,3	456,0	5,3	+42,9	-1,0
5. Другие затраты	701,3	10,6	931,5	10,9	+230,2	+0,3
Итого по элементам затрат	6598,3	100,0	8542,2	100,0	+1943,9	—

Задание 1.2. Проанализируем себестоимость товарной продукции по калькуляционным статьям затрат, используя данные табл. 23.

Решение:

Таблица 23. Анализ себестоимости по калькуляционным статьям затрат

Статья затрат	Фактическая стоимость продукции						Влияние изменения затрат на общее изменение стоимости, % (гр. 6 x гр. 3) x 100
	по плановой себестоимости тыс. руб.	по фактической себестоимости, тыс. руб.	уд. вес затрат, %		экономия (-) перерасход (+) в сравнении с планом		
			план	факт	абсолютная, тыс. руб. (гр.2 - гр. 1)	относительная, % (гр.5/гр.1) x 100	
<i>A</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
1. Сырье и материалы, за вычетом отходов	5351	5464	68,53	67,43	+113	+2,11	1,45

2. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги сторонних предприятий	768	766	9,84	9,45	-2	-0,26	-0,03
3. Топливо и энергия на технологические цели	736	756	9,43	9,33	+20	+2,72	+0,26
4. Основная заработная плата производственных рабочих	179	210	2,29	2,59	+31	+17,32	+0,40
5. Дополнительная заработная плата производственных рабочих	17	25	0,22	0,32	+8	+47,06	+0,10
6. Отчисления на соц. нужды	25	30	0,32	0,37	+5	+20,00	+0,06
7. Общепроизводственные расходы	540	611	6,91	7,54	+71	+13,19	+0,91
8. Прочие расходы	110	138	1,41	1,70	+28	+25,45	+0,36
Производственная себестоимость	7726	8000	98,95	98,73	+274	+3,55	+3,51
9. Коммерческие расходы	82	103	1,05	1,27	+21	+25,61	+0,27
Полная себестоимость	7808	8103	100,0	100,0	+295	+3,78	+3,78

Задание 1.3. Используя данные табл. 24, проведем анализ влияния факторов на изменение материальных затрат на единицу продукции.

Решение:

Таблица 24. Анализ влияния факторов на изменение материальных затрат на единицу продукции

Вид материала	План			Факт			абсолютное отклонение, руб. (+, -) (гр.6-гр.3)	В том числе за счет:	
	норма затрат, кг	цена за ед. материала, руб.	сумма, руб. (гр.1·гр.2)	норма затрат, кг	цена за ед. материала, руб.	сумма, руб. (гр.4·гр.5)		нормы (гр.4-гр.1) гр.2	Цены за ед. материала (гр.5-гр.2) гр.4
<i>A</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>
A	34,0	15	510	32,0	12	384	-126	-30	-96
Б	10,0	18	180	9,5	18	171	-9	-9	0

В	8,0	50	400	8,2	45	369	-31	+10	-41
Г	18,2	35	637	18,4	40	736	+99	+7	+92
Всего	—	—	1727	—	—	1660	-67	-22	-45

2.Задания для самостоятельного решения

Задание 2.1. По данным табл. 25 определите:

- 1) на сколько изменилась себестоимость единицы продукции фактически по сравнению с планом;
- 2) изменение расходов фактически по сравнению с планом — в целом — в том числе в результате изменений:
 - а) объема производства;
 - б) себестоимости единицы продукции.

Таблица 25. Исходные данные для анализа

Показатель	План	Факт	Отклонение (+,) (гр.2–гр.1)
<i>A</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
1. Произведено продукции, тыс. шт.	3,0	3,2	3
2. Затраты на производство продукции, тыс. руб.	315,0	340,2	?
3. Себестоимость единицы продукции, тыс. руб.	?	?	?

Сделайте выводы по результатам анализа.

Сделайте выводы.

Задание 2.2. На основании данных, представленных в табл. 26, проведите расчет и анализ влияния объема, структуры продукции на удельную себестоимость.

Заполните пустующие колонки таблицы.

Определите:

себестоимость единицы продукции при фактической структуре; влияние структурных сдвигов на себестоимость;

изменение в себестоимости единицы продукции по видам продукции и ее влияние на показатель себестоимости;

относительную экономию или перерасход затрат на выпуск продукции.

Таблица 26. Данные для анализа влияния объема, структуры продукции на удельную себестоимость

Наименование продукции	Количество продукции				Себестоимость 1 ед. продукции, тыс. руб.		Себестоимость продукции, тыс. руб.			Отклонение от плана
	план.		факт.		план.	факт.	план.	при планируемой себестоимости продукции и фактическом объеме	факт.	
	шт.	%	шт.	%						
А	210		226		120	130				
Б	240		230		130	140				
В	270		285		100	98				
Итого										

Тесты для самоконтроля

1. *Характер производства (материалоемкое, трудоемкое, фондоемкое) можно проанализировать на основе:*

- а) статей затрат;
- б) элементов затрат;
- в) прямых затрат;
- г) основных затрат.

2. *В зависимости от способов включения в себестоимость отдельных видов продукции различают затраты:*

- а) постоянные;

- б) накладные;
- в) прямые и косвенные;
- г) продуктивные.

3. В зависимости от изменений под влиянием объема продукции различают затраты:

- а) основные;
- б) переменные и условно-постоянные;
- в) накладные;
- г) прямые.

4. К прямым не относятся расходы:

- а) на сырье и материалы;
- б) на заработную плату основных рабочих;
- в) на топливо и энергию;
- г) связанные с подготовкой и освоением производства продукции;
- д) общепроизводственные расходы.

5. В производственную себестоимость не включаются затраты предприятия на:

- а) сырье и материалы;
- б) заработную плату основных рабочих;
- в) содержание и эксплуатацию оборудования;
- г) сбыт продукции.

6. Полная себестоимость реализованной продукции состоит из:

- а) производственной себестоимости реализованной продукции и расходов на ее реализацию;
- б) производственной себестоимости реализованной продукции и других расходов;
- в) производственной себестоимости реализованной продукции, административных расходов, расходов на сбыт, прочих операционных расходов;

г) производственной себестоимости реализованной продукции, административных расходов, расходов на сбыт, других операционных расходов, финансовых расходов.

7. *Уровень затрат на один рубль продукции определяется делением:*

- а) объема продукции в оптовых ценах на полную себестоимость продукции;
- б) производственной себестоимости продукции на объем продукции в оптовых ценах;
- в) полной себестоимости продукции на объем продукции в оптовых ценах;
- г) объем продукции в оптовых ценах на производственную себестоимость продукции.

8. *Определите верное утверждение:*

- а) себестоимость продукции превышает объем продукции в оптовых ценах;
- б) себестоимость продукции меньше объема продукции в оптовых ценах;
- в) себестоимость продукции равна объему продукции в оптовых ценах;
- г) все ответы верны.

9. *Себестоимость - это:*

- а) выраженные в денежной форме затраты на производство и реализацию продукции;
- б) средства, израсходованные на приобретение ресурсов, имеющихся в наличии, способные принести доход в будущем
- в) часть затрат, понесенных предприятием в связи с получением дохода
- г) совокупность материальных, трудовых и финансовых ресурсов, потребление которых связано с процессом производства продукции

Ответ

Тесты

Вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	в	в	б	в	б	б	в	б	а	б

Тема 6. Особенности экономического анализа некоторых видов экономической деятельности

В результате изучения данной темы обучающийся должен:

знать:

- методы экономического анализа исходных данных, необходимых для расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность предприятий торговли и иных видов экономической деятельности;
- методики экономического анализа, включая их целевую направленность; последовательность анализа, систему методов, формирование итоговых документов;
- основы принятия и реализации управленческих решений;

уметь:

- обосновывать направления анализа, выбрать его целевую направленность и основные факторы для изучения конечного финансового результата;
- применять методы экономического анализа к изучению конечного финансового результата;
- формировать системно-ориентированную информационную базу анализа прибыли;
- использовать информационные материалы для решения экономических задач на предприятиях различных видов экономической деятельности;
- выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретной ситуации, предлагать способы их решения и оценивать ожидаемые результаты;
- доказательно строить по результатам выполненных аналитических исследований обобщения и выводы, принимать на их основе обоснованные управленческие

решения, направленные на повышение конечного финансового результата организации(предприятия);

владеть:

- методами реализации основных управленческих функций (принятие решений, организация, мотивирование и контроль) в области управления конечными финансовыми результатами;
- методами планирования, контроля, анализа и регулирования конечных результатов деятельности предприятий различных видов экономической деятельности.

План семинарского занятия

1. Особенности экономического анализа предприятий розничной торговли.
2. Особенности экономического анализа предприятий туризма.

Вопросы для обсуждения на занятиях

- 1 Назовите задачи и источники информации анализа розничного товарооборота.
- 2 В чем заключается анализ выполнения плана и динамики розничного товарооборота организации?
- 3 Раскройте методику анализа влияния факторов на объем розничного товарооборота.
- 4 Какие показатели характеризуют ритмичность работы организации? Как рассчитать коэффициент вариации?
- 5 Что понимается под товарооборачиваемостью в торговле? Какие факторы влияют на скорость обращения товаров?
6. Как определяется рентабельность продаж? О чем свидетельствует этот показатель?

9. Какие факторы влияют на изменение прибыли от продажи отдельных видов товаров? Методика их определения?

Практические задания

1. Задачи с решением

Задание 1.1. В магазине с 1 по 25 октября проводился ремонт. Планом предусматривалась продолжительность ремонта 20 дней. Плановый ежемесячный объем товарооборота 1200 тыс. руб. Плановый средний уровень торговой надбавки к закупочной цене товаров 20,0%.

Решение

1. Потери в товарообороте в связи с удлинением сроков ремонта:

$$\Delta T(Д) = (25 - 20) \times 1200/30 = 200, 0 \text{ тыс. руб.}$$

2. Плановый уровень валовой прибыли:

$$Ув_{пл} = 20,0 / (100,0 + 20,0) \times 100 = 16,67\%$$

3. Потери в валовой прибыли в связи с удлинением сроков ремонта: $\Delta ВП(Д) = 200,0 \times 16,67/100 = 33,3 \text{ тыс. руб.}$

Задание 1.2. Определите коэффициент ритмичности на основе данных.

Решение

Определим коэффициент ритмичности на основе данных табл. 27.

Таблица 27. Исходные данные для расчета коэффициента ритмичности

Месяцы	План	Факт	Степень выполнения плана, %
1	1000	1054	105,4
2	1000	945	94,5
3	1100	1128	102,5
4	1100	1241	112,8
5	1100	1045	95,0
6	1000	932	93,2
7	1000	1010	101,0

8	1000	1030	103,0
9	1100	1165	105,9
10	1100	1241	112,8
11	1200	1232	102,7
12	1500	1478	98,5
Итого	13200	13501	102,3

$K_1 = 8/12 = 0,6667$ (66,67 %)

$K_2 = (1\ 000+945+1\ 100+1\ 100+1\ 045+932+1\ 000+1\ 000+1\ 100+1\ 100+1\ 200+1\ 478) / 13\ 200 = 13\ 000 / 13\ 200 = 0,9629$ (96,29 %)

Как видно, второй способ расчета дает более высокую оценку ритмичности выполнения плана.

Примечание. При выборе методики расчета коэффициента ритмичности следует учитывать, что показатель, рассчитываемый первым методом, дает более жесткую оценку ритмичности, нежели вторым. В данном случае наличие разных методик расширяет арсенал руководителя в воздействии на сотрудников с целью стимулирования выполнения плана товарооборота. Например, при принятии решения о премировании сотрудников в условиях стабильной ситуации на рынке целесообразнее использовать первый способ, в условиях же значительного влияния внешних факторов – второй как более мягкий.

2. Задания для самостоятельного решения

Задание 2.1. Дайте оценку розничного товарооборота в отчетном году по сравнению с планом и предыдущим годом. Проведите группирование в отчетном году по уровню выполнения плана товарооборота. В каждой группе определите следующие показатели: количество магазинов, их удельный вес в каждой группе; удельный вес группы в общем товарообороте; средний товарооборот на один магазин, составить таблицу. (тыс. руб.)

Название	Предыдущий год	Отчетный год	
		план	факт

«Продукты»	2840	2920	2860
«Детский мир»	930	950	970
«Овощи и фрукты»	1680	1720	1750
«Продовольственные товары» № 1	1710	1740	1820
«Продовольственные товары» № 2	765	780	694
«Продовольственные товары» № 3	678	695	504
«Одежда»	727	740	762
«Обувь»	698	716	730
«Молочная сказка»	715	725	716

Задание 2.2. Постоянные расходы торговой организации составляют 500 тыс. руб. Продажная цена единицы товара равна 8000 руб., а покупная (переменные затраты на единицу) 6000 руб. Определите, сколько единиц товара нужно продать, чтобы получить прибыль в размере 800 тыс. руб.?

Задание 2.3. Определите влияние факторов на изменение прибыли от продажи женских костюмов.

Показатели	Базисный период	Отчетный период
Продано женских костюмов, ед.	2300	2480
Полная себестоимость 1 костюма, руб.	3800	3950
Цена реализации 1 костюма, руб.	5300	5800

Тесты для самоконтроля

1. Анализ товарооборота является:

а) средством контроля за сохранностью товарно-материальных ценностей;

- б) основанием для разработки мероприятий, направленных на увеличение товарооборота;
- в) средством контроля за хозяйственной деятельностью предприятий торговли;
- г) основанием для разработки плана текущего ремонта оборудования;
- д) основанием для утверждения штатного расписания;
- е) основанием для составления бухгалтерской отчетности.

2. *Товарооборот в действующих ценах переводится в сопоставимые цены базисного периода путем:*

- а) умножения на цепной индекс цен;
- б) деления на цепной индекс цен;
- в) умножения на базисный индекс цен;
- г) деления на базисный индекс цен.

3. *Базисный индекс цен характеризует:*

- а) изменение цен по сравнению с предшествующим периодом;
- б) отклонение от цен базисного периода;
- в) изменение цен по сравнению с базисным периодом;
- г) отклонение от цен предшествующего периода.

4. *Динамика товарооборота оценивается позитивно, когда прирост его величины связан:*

- а) с повышением цен;
- б) увеличением физического объема продаж;
- в) изменением структуры товарооборота.

5. *Относительными показателями динамики являются:*

- а) темп роста;
- б) темп прироста;
- в) удельный вес;
- г) абсолютное значение 1% прироста;
- д) абсолютное отклонение;
- е) среднегодовой темп роста.

б. Цепной темп роста товарооборота определяется как выраженное в процентной форме отношение:

- а) товарооборота отчетного периода и товарооборота предшествующего периода;
- б) товарооборота базисного периода и товарооборота отчетного периода;
- в) товарооборота предшествующего периода и товарооборота отчетного периода;
- г) товарооборота отчетного периода и товарооборота базисного периода.

Ответ на тесты

Вопрос	1	2	3	4	5	6
Ответ	б	г	в	б	а, б, е	а

Комплекс заданий для самостоятельной работы

1. Кейс-задания.

Проблемная ситуация 1

Составьте по данным Росстата таблицу показателя рентабельности проданных товаров, продукции (работ, услуг), рентабельности активов организаций по видам экономической деятельности, рентабельности проданных товаров, продукции (работ, услуг) по формам собственности в России и средней рентабельности проданных товаров, продукции (работ, услуг) компаний за максимально возможный период (5-10 лет и более). Представьте эти данные также графически.

Вопросы к анализу проблемной ситуации

Метод структурирования информации. На основе представленных данных проанализируйте, какие значимые изменения в экономической ситуации в стране и в результатах финансовой деятельности российских компаний получили свое отражение в данных обобщающих показателях?

Проблемный метод. В чем состоит проблемное содержание данной ситуации? Постройте дерево проблем.

Метод причинно-следственных связей. Каковы главные внутренние и внешние причины возникновения данной ситуации?

Системный анализ. Каковы последствия данной проблемной ситуации?

Проблемная ситуация 2

Соберите данные по изменению структуры доходов консолидированного бюджета Российской Федерации за максимально возможный период (не менее 5 лет).

Вопросы к анализу проблемной ситуации

Метод структурирования информации. На основе собранных данных составьте таблицу изменения структуры

доходов консолидированного бюджета Российской Федерации. Какие значимые изменения в экономической ситуации в стране и в результатах финансовой деятельности российских компаний получили свое отражение в данных обобщающих показателях?

Проблемный метод. В чем состоит проблемное содержание данной ситуации? Постройте дерево проблем.

Метод причинно-следственных связей. Каковы главные внутренние и внешние причины возникновения данной ситуации?

Системный анализ. Каковы последствия данной проблемной ситуации?

2. Итоговый тест.

Тест 1.

Цель экономического анализа заключается в:

- 1) исследовании законов и принципов функционирования предприятия в рыночной среде;
- 2) определении причин и факторов изменения изучаемых явлений и процессов;
- 3) поиск резервов для повышения эффективности деятельности предприятия;
- 4) разработке методики различных видов экономического анализа.

Тест 2.

Предметом исследования в экономическом анализе являются:

- 1) принципы экономического анализа;
- 2) методы и приемы экономического анализа;
- 3) использование денежных средств на предприятии;
- 4) реальная хозяйственная ситуация на исследуемом объекте.

Тест 3.

Поиск резервов в экономическом анализе относится к:

- 1) методам экономического анализа;
- 2) задачам экономического анализа;

- 3) принципам экономического анализа;
- 4) объектам экономического анализа.

Тест 4.

Принципами экономического анализа являются:

- 1) точность, объективность, своевременность и исчерпаемость;
- 2) научность, конфиденциальность, сопоставимость, результативность;
- 3) научность, системность, демократичность, действенность;
- 4) системность, логичность, конкретность, комплексность.

Тест 5.

Экономический анализ выполняет функции:

- 1) планирование, контроль, стимулирование;
- 2) оценки, распределения, синтеза;
- 3) синтеза, обоснования, стимулирования;
- 4) оценки, диагностики, поиска.

Тест 6.

Каковы основные принципы экономического анализа:

- 1) анализ спроса и предложения;
- 2) комплексность на подконтрольность;
- 3) перспективность и эффективность;
- 4) точность и объективность.

Тест 7.

Обоснованное распределение обязанностей между работниками по проведению аналитических исследований на предприятии – это:

- 1) цель экономического анализа;
- 2) организация экономического анализа;
- 3) функции экономического анализа;
- 4) задачи экономического анализа.

Тест 8.

В чем заключается исследовательская функция экономического анализа:

- 1) выявлении резервов увеличения эффективности хозяйствования;
- 2) определении состояния исследуемой экономической системы и его характеристике;
- 3) выявлении и оценке причинно-следственных связей изменения и развития исследуемых экономических явлений и процессов;
- 4) выявлении приоритетных направлений развития экономической системы.

Тест 9.

В чем заключается диагностическая функция экономического анализа:

- 1) выявлении резервов увеличения эффективности хозяйствования;
- 2) выявлении приоритетных направлений развития экономической системы;
- 3) выявлении и оценке причинно-следственных связей изменения и развития исследуемых экономических явлений и процессов;
- 4) использовании методов элиминирования.

Тест 10.

Принцип комплексности экономического анализа предусматривает:

- 1) исследование всех элементов экономической системы и причинных взаимосвязей;
- 2) рассмотрение каждого объекта исследований как сложной динамической системы;
- 3) многокритериальную оптимизацию;
- 4) рейтинговую оценку результатов аналитических исследований.

Тест 11.

В чем заключается оценочная функция экономического анализа:

- 1) выявлении резервов повышения эффективности хозяйствования;
- 2) определении состояния исследуемой экономической системы и его характеристике;
- 3) выявлении и оценке причинно-следственных связей изменения и развития исследуемых экономических явлений и процессов;
- 4) выявлении приоритетных направлений развития экономической системы.

Тест 12.

Для оценки выполнения плановых заданий необходимо сравнить:

- 1) фактические показатели с нормативными;
- 2) показатели за прошедший период с плановыми;
- 3) фактические показатели с показателями за прошедший период;
- 4) фактические показатели с плановыми.

Тест 13.

К интенсивным резервам производства относят:

- 1) снижение процентной ставки за пользование кредитными ресурсами;
- 2) текущий ремонт основных средств;
- 3) повышение производительности;
- 4) увеличение доли рабочего оборудования.

Тест 14.

Термин «анализ» в переводе с греческого языка означает:

- 1) сочетание отдельных составляющих явлений и процессов, выявление связей и зависимостей между отдельными частями;
- 2) применение системы показателей для оценки хозяйствования;
- 3) использование эвристических методов анализа;
- 4) обеспечение принятия обоснованных и эффективных управленческих решений.

Тест 15.

Исследование экономических явлений и процессов как систем со сложным функционально-структурным строением предполагает принцип:

- 1) конкретности;
- 2) комплексности;
- 3) научности;
- 4) экономической целесообразности.

Тест 16.

Использование в экономическом анализе научно-обоснованных методик исследований экономических явлений и процессов и факторов их изменения предусмотрено принципом:

- 1) системности;
- 2) комплексности;
- 3) научности;
- 4) экономической целесообразности.

Тест 17.

Какой принцип экономического анализа предполагает, что затраты на организацию и проведение аналитических исследований должны обеспечивать значительно больший эффект из-за использования результатов анализа:

- 1) экономической целесообразности;
- 2) комплексности;
- 3) научности;
- 4) действенности.

Тест 18.

Оценка состояния исследуемой экономической системы и поиск резервов ее улучшения – это:

- 1) принцип экономического анализа;
- 2) цель экономического анализа;
- 3) функции экономического анализа;
- 4) характерная черта экономического анализа.

Тест 19.

К объектам экономического анализа относятся:

- 1) способы и приемы исследования причинно-следственных связей;
- 2) виды экономического анализа;
- 3) результаты хозяйственной деятельности;
- 4) принципы аналитических исследований.

Тест 20.

К качественным показателям относят:

- 1) долю машин и оборудования в общей стоимости основных средств;
- 2) материальные затраты;
- 3) численность рабочих;
- 4) отдачу основных средств.

Тест 21.

Совокупность приемов, способов, средств, применяемых в процессе проведения экономического анализа в ранее определенной последовательности для достижения поставленной цели, есть:

- 1) методом;
- 2) методикой;
- 3) стратегией;
- 4) блок-схемой.

Тест 22.

Вид сравнительного анализа, применяемый при сравнении показателей за ряд периодов (лет) и определение основной тенденции динамики показателя, называется:

- 1) горизонтальным;
- 2) вертикальным;
- 3) трендовым;
- 4) факторным.

Тест 23.

Вид сравнительного анализа, при котором сравнения проводятся по одному или нескольким показателям одного объекта или нескольких объектов по одному показателю, называется:

- 1) вертикальным;
- 2) одномерным;
- 3) многомерным;
- 4) трендовым.

Тест 24.

Сравнение фактических данных с плановыми проводится для:

- 1) определение степени выполнения плана;
- 2) обнаружение производственных резервов;
- 3) определение тенденций развития экономических процессов;
- 4) проверки обоснованности плановых показателей.

Тест 25.

Соотношение величины явления с величиной любого другого явления или с величиной этого явления, но взятой за другое время или за другим объектом, отражают:

- 1) относительные величины;
- 2) абсолютные величины;
- 3) средние величины;
- 4) собственный вариант ответа.

Тест 26.

Соотношение частей целого между собой характеризуют:

- 1) относительные величины структуры;
- 2) относительные величины эффективности;
- 3) относительные величины интенсивности;
- 4) относительные величины экстенсивности.

Тест 27.

Примерами качественных показателей являются:

- 1) производительность труда;
- 2) объем валовой продукции;

- 3) себестоимость реализованной продукции;
- 4) рентабельность продукции.

Тест 28.

Коэффициент фондоотдачи определяется:

- 1) отношение валюты баланса к совокупному обороту;
- 2) отношение совокупного оборота к валюте баланса;
- 3) отношение суммы долговых обязательств к текущим ликвидным активам;
- 4) нет правильного ответа.

Тест 29.

К какой группе расходов относятся затраты на оплату труда производственного персонала:

- 1) прямые расходы;
- 2) условно-переменные затраты;
- 3) производственные расходы;
- 4) нет правильного ответа.

Тест 30.

От объема производства не зависят:

- 1) общие расходы;
- 2) валовые расходы;
- 3) постоянные;
- 4) нет правильного ответа.

Тест 31.

Какой показатель определяется как разница между чистым доходом от реализации и себестоимостью продукции? :

- 1) валовой доход;
- 2) прибыль от реализации товарной продукции;
- 3) чистая прибыль;
- 4) нет правильного ответа.

Тест 32.

Показатель выполнения договоров поставки продукции в стоимостном выражении может иметь следующие значения:

- 1) равен 100 %;
- 2) больше 100 %;
- 3) меньше 100 %;
- 4) ваш вариант ответа.

Тест 33.

Коэффициент текучести кадров рассчитывается как:

- 1) отношение среднесписочной численности к количеству уволенных по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины;
- 2) отношение количества уволенных по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины к среднесписочной численности;
- 3) отношение количества работников, проработавших весь год к среднесписочной численности работников;
- 4) все ответы верны.

Тест 34.

Среднесписочная численность работников относится к:

- 1) количественных показателей;
- 2) качественных показателей;
- 3) обобщенных показателей;
- 4) результативных показателей.

Тест 35.

Фонд рабочего времени рассчитывается как:

- 1) среднесписочная численность / количество дней отработанных 1 рабочим в среднем за год;
- 2) среднесписочная численность / средняя продолжительность рабочего дня;
- 3) среднесписочная численность x количество дней отработанных 1 рабочим в среднем за год x средняя продолжительность рабочего дня;

4) среднесписочная численность x среднюю продолжительность рабочего дня.

Тест 36.

Коэффициент физического износа основных фондов рассчитывается как:

- 1) отношение суммы износа основных фондов за период эксплуатации к первоначальной стоимости основных фондов;
- 2) отношение первоначальной стоимости основных фондов к сумме износа основных фондов за период эксплуатации;
- 3) отношение фактического срока службы основных фондов к нормативному;
- 4) отношение нормативного срока службы основных фондов к фактическому.

Тест 37.

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов рассчитывается как:

- 1) отношение чистого дохода от реализации продукции к средней стоимости оборотных активов;
- 2) Отношение чистого дохода от реализации продукции к себестоимости реализованной продукции;
- 3) отношение средней стоимости оборотных активов к сумме чистого дохода от реализации продукции;
- 4) Все ответы верны.

Тест 38.

Средний коэффициент ритмичности определяется как отношение:

- 1) фактического объема производства продукции к плану;
- 2) объема производства продукции, зачисленного в план ритмичности, к плану;
- 3) фактического объема производства продукции, зачисленного в план по ритмичности к фактическому за предыдущий период;
- 4) планового объема производства к факту.

Тест 39.

Коэффициент пригодности основных средств рассчитывается как:

- 1) отношение остаточной стоимости фондов к их первоначальной стоимости;
- 2) отношение начальной стоимости основных фондов к сумме износа основных фондов за период эксплуатации;
- 3) отношение фактического срока службы основных фондов к нормативному;
- 4) отношение нормативного срока службы основных фондов к фактическому.

Тест 40.

Материалоотдача продукции определяется как отношение:

- 1) объем произведенной продукции к общей сумме материальных затрат;
- 2) объем произведенной продукции к сумме расходов на материалы и сырье;
- 3) расход материалов и сырья к общей сумме материальных затрат;
- 4) общей суммы материальных затрат к объему произведенной продукции.

Тест 41.

Показатель оборачиваемости материальных запасов рассчитывается как:

- 1) отношение объема реализованной продукции к средней стоимости остатков материальных запасов;
- 2) отношение средней стоимости остатков материальных запасов к объему реализованной продукции;
- 3) отношение средней стоимости оборотных активов к сумме чистого дохода от реализации продукции;
- 4) все ответы верны.

Тест 42.

Фондоотдача рассчитывается как отношение:

- 1) стоимости фондов к объему произведенной продукции;
- 2) численности рабочих до объема произведенной продукции;
- 3) объема произведенной продукции к стоимости фондов;
- 4) объема реализованной продукции до численности работников.

Тест 43.

Обобщающим показателем эффективности использования материалов является:

- 1) отдача основных средств;
- 2) материалоемкость;
- 3) норма расхода топлива;
- 4) стоимость материалов и сырья.

3. Задания для контрольных работ.

Задание 1

На предприятии в первом квартале было произведено продукции 1-го сорта 3000 шт. по цене 12 руб. за единицу, 2-го сорта 3000 шт. по цене 11 руб. за единицу, 3-го сорта 4000 шт. по цене 10 руб. за единицу. Определите средний коэффициент сортности выпущенной продукции.

Задание 2

Определите влияние экстенсивного (величина основных средств) и интенсивного (фондоотдача) факторов в использовании средств производства на приращение продукции на основе следующих данных:

стоимость продукции в отчетном году 625 тыс. руб., в предыдущем году 573 тыс. руб.;

среднегодовая величина основных средств производства в отчетном году 448 тыс. руб., в предыдущем году 420 тыс. руб.

Задание 3

Определите долю экстенсивности в использовании материальных ресурсов на основе следующих данных:

выручка от реализации продукции за отчетный год составила 1098 тыс. руб., за предыдущий год 1092 тыс. руб.;

затраты на предметы труда в отчетном году в базисном году - 731 тыс. руб. 718 тыс. руб.

Задание 4

Предприятие занимается производством хлебобулочных изделий. Для выпечки булочек поставляется мука высшего сорта. По плану необходимо было закупить 5400 кг муки, фактически было закуплено 4200 кг. Определите уменьшение объема выпечки булочек в связи с недопоставкой муки, если норма расхода муки на одну булочку составляет 0,5 кг.

Задания для промежуточной проверки знаний

ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЗАЧЕТУ

1. Экономический анализ: цель, задачи, предмет, объект, принципы проведения
2. Классификация видов экономического анализа и их характеристика
3. Роль экономического анализа в управлении предприятием и его место в системе экономических наук
4. Источники информации для проведения экономического анализа и пользователи результатами экономического анализа.
5. Бухгалтерская отчетность – состав, содержание, аналитическое значение форм бухгалтерской отчетности.
6. Система показателей экономического анализа.
7. Методы и методика экономического анализа.
8. Понятие факторного анализа. Виды детерминированных моделей и приемы их преобразования.
9. Методика факторного анализа. Способы оценки влияния факторов
10. Краткая характеристика бухгалтерского баланса и основные направления его анализа. Виды аналитических балансов и их назначение. Содержание и назначение горизонтального и вертикального анализа при изучении изменений в бухгалтерском балансе.
11. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия
12. Анализ использования основных средств
13. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами и эффективности их использования
14. Анализ объема и ассортимента реализуемой продукции. Обоснование плановых решений по формированию ассортимента в условиях ограниченности ресурсов. Факторы, влияющие на объем продаж.
15. Система показателей объемов производства и реализации.

16. Анализ выполнения планов и динамики объемов производства и продаж. Факторы формирования выручки от продаж.
17. Анализ номенклатуры (ассортимента) продукции.
18. Анализ показателей качества продукции. Факторы и резервы увеличения объема производства и реализации продукции.
19. Особенности экономического анализа предприятий розничной торговли.
20. Особенности экономического анализа предприятий туризма.

Словарь основных экономических терминов

Актив — ресурсы, получаемые или контролируемые конкретным хозяйствующим субъектом, возникшие в результате совершенных в прошлом операций или событий и являющиеся источником предполагаемых экономических выгод в будущем.

Амортизация — распределение амортизируемой стоимости актива на рассчитанный срок его полезной службы. В рамках понятия «амортизация» различают такое понятие как износ — термин обычно применяется к материальным активам; амортизация — термин часто используется для нематериальных активов);

Анализ затрат — анализ величины, структуры и динамики затрат с целью выявления их возможного снижения и более эффективного использования имеющихся ресурсов.

Анализ коэффициентов — расчет финансовых и других показателей и их сравнение с показателями, полученными в прошлых периодах, со средними отраслевыми данными и с нормативами.

Базисный (исходный) бюджет — бюджет, устанавливаемый в начале года. Сравнительный анализ фактических данных с исходным бюджетом показывает размер отклонения от первоначального плана. Сравнение текущего бюджета с исходным позволяет оценить, какая часть этого отклонения вызвана изменениями текущих условий от предполагаемых изначально.

Базовая нормативная себестоимость — нормативная себестоимость, представляющая собой исторически сложившийся производственный стандарт. Она остается неизменной до тех пор, пока не произойдет значительное изменение сущности производственных операций. К пересмотру базовой нормативной себестоимости могут привести и такие события, как, например, рост цен на используемые ресурсы (сырье, материалы, энергоносители, труд).

Балансовая стоимость — балансовая (учетная) стоимость — стоимость активов и пассивов, отражаемая в бухгалтерском учете и в балансе.

Банкротство — несостоятельность (банкротство)—признанная арбитражным судом или объявленная должником неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей.

Безнадежные долги — счета или векселя к получению, признанные руководством как не инкассируемые после проведения ряда неуспешных попыток получить по ним деньги.

Безубыточности анализ — анализ результатов деятельности предприятия на основе соотношения объемов производства, прибыли и затрат, позволяющий определить взаимосвязи между издержками и доходами при разных объемах производства. Его особенность заключается в том, что он показывает одновременно и объем, при котором не возникают ни прибыль, ни убытки, и влияние постоянных и переменных факторов на ожидаемую прибыль при различных объемах производства. Также называется Анализом соотношения «затраты — объем — прибыль» (CVP-анализ).

Бюджет — информация о планируемых или ожидаемых доходах, расходах, активах и обязательствах. Бюджет представляет собой директивный план будущих операций и используется для планирования, контроля и оценки эффективности деятельности.

Бюджет проекта — бюджет затрат и капитальных вложений, составляемый для определенного проекта на период срока его реализации в разрезе ресурсов и функций; срок реализации проекта может охватывать несколько периодов операционного бюджета.

Бюджетирование, Планирование — процесс планирования движения ресурсов по предприятию на заданный будущий период и/или проект.

Валовая прибыль — разница между чистой реализацией и себестоимостью реализованных товаров.

Валовой доход, Валовая реализация — суммарный доход от продаж без учета скидок за срочность оплаты, компенсаций и прочих корректировок.

Доходы — поступления за период или другие формы повышения стоимости активов хозяйственной единицы или изменение состояния ее обязательств (или комбинации того и другого) от поставки или производства продукции, предоставления услуг или других операций, являющихся основной деятельностью хозяйственной единицы. Доход — это увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества), погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Запасы, Складские запасы, Товарно-материальные запасы (ТМЗ) — запасы или изделия, используемые для поддержания производства (сырье и изделия для незавершенного производства), поддержания деятельности (текущий ремонт и обслуживание, ремонт и технологические запасы) и обслуживания клиентов (готовые товары и запасные детали).

«Звезды» — товары, которые приносят основную прибыль предприятию и способствуют экономическому росту

Инвентаризация — физический подсчет (или другой способ измерения) всех запасов, имеющих в наличии. Процесс инвентаризации обычно проводится не реже одного раза в год и заключается в проведении сверки фактических остатков и состояния (стоимости) активов с данными учетных регистров.

Интенсивная загрузка оборудования — это выпуск продукции за единицу времени в среднем на одну машину (1 машино-час).

Калькуляция себестоимости — накопление и отнесение затрат на объекты учета затрат (единицы продукции, подразделения и т. п.), для которых требуется отдельная калькуляция или оценка.

Калькуляция себестоимости по фактическим затратам (система) — метод калькуляции себестоимости, при котором в себестоимость продукции включаются фактические прямые

затраты на материалы и труд, а также производственные накладные расходы.

Капитальные затраты — затраты на модернизацию и реконструкцию объектов основных средств, которые после их окончания улучшают (повышают) ранее принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т. п.) объектов основных средств. Такие затраты увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств.

Конкурентоспособность — характеристика продукции, которая отличает ее от товара-конкурента как по степени соответствия конкретной общественной потребности, так и по затратам на ее удовлетворение.

Косвенные затраты

1. Элемент затрат, обычно относящийся к одному или нескольким объектам, однозначную связь которого с конкретным объектом экономически обосновать невозможно. Косвенными затратами являются все, затраты, кроме прямых, материальных и трудовых затрат.

2. Любые затраты, которые невозможно непосредственно отнести на единственный результирующий объект затрат. Эти затраты распределяются на несколько результирующих объектов затрат или хотя бы на один промежуточный объект затрат.

Коэффициент вариации (КВ) — отношение среднеквадратического отклонения от планового задания за сутки (декаду, месяц, квартал) к среднесуточному (среднедекадному, среднемесячному, среднеквартальному) плановому выпуску продукции.

Коэффициент материальных затрат — отношение фактической суммы материальных затрат к плановой, пересчитанной на фактический объем выпущенной продукции. Он показывает, насколько экономно используются материалы в процессе производства, нет ли их перерасхода по сравнению с установленными нормами.

Коэффициент соотношения темпов роста объема производства и материальных затрат определяется отношением индекса валового производства продукции к индексу материальных затрат; он характеризует в относительном выражении динамику материалоотдачи и одновременно раскрывает факторы ее роста.

Маржинальная прибыль — разность между доходом от реализации и переменными затратами. Для достижения точки безубыточности маржинальная прибыль должна покрыть постоянные затраты.

Материалоемкость продукции — отношение суммы материальных затрат к стоимости произведенной продукции, показывает, сколько материальных затрат необходимо произвести или фактически приходится на производство единицы продукции.

Материалоотдача — определяется делением стоимости произведенной продукции на сумму материальных затрат.

Мера рентабельности — соотношение прибыли и выручки.

«Мертвый груз» — нежизнеспособные товары, не способствующие экономическому росту, не приносящие прибыли.

Моделирование — метод изучения оперативной проблемы с помощью моделирования системы или процесса для проведения ряда манипуляций с целью определения причинно-следственных связей и степени таких зависимостей.

Модель принятия решений — формальная схема выбора альтернатив, которая может включать в себя количественный анализ.

Модель прогнозирования — методы или модели расчета будущего спроса, если отсутствуют конкретные данные по спросу: полиномиальная регрессия, экспоненциальное сглаживание, анализ временных рядов.

Незавершенное производство — продукт или продукты на разных стадиях готовности по всему предприятию, включая все материальные ресурсы — от сырья, выданного «в производство», до полностью переработанного материала, ожидающего выходного контроля и приемки в качестве готового продукта.

Нормативная себестоимость

1. Себестоимость, рассчитанная с использованием нормативных значений.
2. Предполагаемая стоимость производства единицы продукции. Нормативная себестоимость есть норма затрат на единицу продукции.

Оборотный капитал — разность между текущими активами и текущими обязательствами. Иногда называется также рабочим капиталом.

Одноименный коэффициент — отношение объема производства продукции, заченного в выполнение плана по ассортименту, к плановому (базовому) выпуску продукции.

Основные средства — материальные активы, которые используются компанией для производства или поставки товаров и услуг, сдачи в аренду другим компаниям или для административных целей и которые предполагается использовать в течение более чем одного периода.

Отклонение от нормативных затрат — отклонение стоимости, связанное с разностью между нормативной и фактической себестоимостью единицы продукции. Обычно оно определяется как разность между нормативом на единицу (например, на час) и фактической ставкой на единицу, умноженная на фактическое количество использованных единиц (в данном случае — часов).

Переменные затраты — операционные затраты, которые прямо и пропорционально изменяются при изменении объема производства или реализации.

Плановая себестоимость — планируемая на определенный период себестоимость производства заданного объема продукции.

Показатель капиталоемкости — показатель, который определяет отношение основного капитала (основных производственных фондов) к чистому доходу, прибыли или стоимости произведенной продукции.

Постоянные затраты — элемент затрат или расходов, который не зависит от объема деятельности в краткосрочном периоде (амортизация, арендная плата, повременная зарплата рабочих и административно-управленческого персонала).

Прибыль — превышение доходов над расходами за отчетный период; чистое увеличение акционерного капитала предприятия в результате деятельности за учетный период. Иногда используется как синоним чистого дохода, чистой прибыли и выручки.

Прибыль на рубль материальных затрат — наиболее обобщающий показатель эффективности использования материальных ресурсов; определяется делением суммы полученной прибыли от основной деятельности на сумму материальных затрат.

Продукция — все то, что производится. Товары являются материальной продукцией, услуги — нематериальной. Это аналог общепринятого в российской практике выражения «товары (работы, услуги)», где под товарами следует понимать как непосредственно товары, приобретенные для перепродажи, так и готовую продукцию, изготовленную самостоятельно.

Проект — план деятельности, имеющей определенную цель, которая должна быть достигнута за намеченный срок и при соблюдении установленных финансовых ограничений, подлежащий утверждению или выполнению.

Производительность — взаимосвязь «выхода» (количества произведенных товаров и услуг) и «входа»

(трудозатрат, материальных и других затрат, понесенных в процессе производства товаров и услуг). Обычно измеряется как объем выпуска на человеко-час, но в общем случае должна учитывать не только элемент трудозатрат, но и стоимость обработки.

Производительность труда — частичная мера производительности, размер выработки рабочего или группы рабочих на единицу времени по сравнению с установленной нормой или размером выработки. Производительность труда может выражаться как выработка на единицу времени или выработка за час работы (шт./ч или ч/шт.; также допустимо использование машино-часов или человеко-часов).

Производственная мощность предприятия — максимально возможный выпуск продукции при достигнутом уровне техники, технологии и организации производства.

Производственная себестоимость — стоимость материалов, труда и накладных расходов, потребленных в процессе производства продукции или услуг. В эту себестоимость не включаются затраты на реализацию и дистрибуцию.

Производственные накладные расходы — часть себестоимости продукции, в которую не входят прямые материальные затраты и прямые трудозатраты. В ее состав могут входить административные расходы, затраты на электроэнергию и содержание зданий.

Прямые затраты — затраты, связанные непосредственно с одним объектом учета затрат.

Результаты деятельности — термин, применяемый для оценки всей деятельности предприятия или ее отдельной сферы за определенный период.

Ритмичность — это равномерный выпуск и отгрузка продукции в соответствии с графиком в объеме и ассортименте, предусмотренными планом.

Рыночная стоимость — преобладающая цена товаров или услуг, продаваемых на рынке, состоящем из большого

количества хорошо информированных покупателей и продавцов, которые тесно общаются друг с другом.

Себестоимость — затраты на производство и/или реализацию одного изделия.

Себестоимость единицы продукции — себестоимость одной единицы продукции или одной единицы элемента его себестоимости. Рассчитывается обычно делением общей себестоимости на общее число единиц.

Себестоимость продукции — сумма прямых материальных и трудовых затрат, а также производственных накладных расходов, отнесенных на продукцию, произведенную в отчетном периоде.

Средняя стоимость — отношение общей стоимости к общему количеству находящихся в использовании или обращении позиций.

Стратегический план — стратегия действия по достижению глобальных целей и задач организации.

Стратегическое планирование — процесс определения, оценки и выбора управленческим звеном стратегии, которой должно следовать предприятие. Стратегические планы обычно не привязаны к временным рамкам и представляют собой обширные формулировки.

Тактический план — план действий по достижению задач предприятия, составляемый на относительно короткий период — обычно на год.

Текущая нормативная себестоимость — нормативная себестоимость, основанная на предполагаемых расходах на товары и услуги и максимальной производительности, которую можно ожидать при существующих условиях производства.

Текущая стоимость — сумма денежных средств, которую придется оплатить, если за текущий период будет закуплен такой же актив — либо идентичный, либо эквивалентный производственной мощности.

«Трудные дети» — это, как правило, новые товары, нуждающиеся в рекламе, продвижении на рынок, не приносят пока прибыли, но в будущем могут стать «звездами».

Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции — определяется отношением суммы материальных затрат к полной себестоимости произведенной продукции; динамика этого показателя характеризует изменение материалоемкости продукции.

Условно-постоянные затраты — затраты, в которых могут быть выделены постоянные и переменные элементы.

Фондовооруженность труда — отношение среднегодовой стоимости промышленно-производственных фондов к среднесписочной численности рабочих.

Фондоемкость — отношение среднегодовой стоимости ОПФ к стоимости произведенной продукции за отчетный период.

Фондоотдача — отношение стоимости произведенной продукции к среднегодовой стоимости ОПФ.

Фондорентабельность — отношение прибыли к среднегодовой стоимости основных средств.

Чистая прибыль — прибыль за период, полученная после вычета из прибыли всех расходов за этот период.

Экономический срок службы (эксплуатации) — период времени, в течение которого использование актива экономически оправдано.

Элемент затрат — составная часть затрат, классифицируемая в соответствии с факторами, которые вызвали их возникновение (такими как труд и материалы).

Экономический анализ — взаимосвязанные и взаимообусловленные методы изучения и научного исследования определенных экономических явлений, процессов, действий, результатов.

Список литературы

Основная литература

1. Бабакова, Е. В. Экономический анализ: практикум: учебное пособие / Е. В. Бабакова. — Санкт-Петербург: ПГУПС, 2024. — 45 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/439544>.
2. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для вузов/ под редакцией В. И. Бариленко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2026.— 482 с.— (Высшее образование). — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/582819>.
3. Кузьмина, Е. Е. Теория экономического анализа предприятий: учебник и практикум для вузов/ Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина. — 2-е изд.— Москва: Издательство Юрайт, 2026. — 109 с. — (Высшее образование). — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/589382>.
4. Кузьмина, Е. Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для среднего

- профессионального образования/ Е.Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина. — 2-е изд., перераб. и доп.— Москва: Издательство Юрайт, 2026. — 514 с. — (Профессиональное образование). — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/589381>.
5. Митина, О. А. Бизнес-аналитика. Введение в обработку и анализ данных: учебник для вузов/ О. А. Митина.— Москва: Издательство Юрайт, 2026.— 172 с.— (Высшее образование). — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/590486>.
6. Практикум по комплексному экономическому анализу: учебное пособие / М. М. Микушина, В. А. Шапошников, У. В. Пермякова [и др.]. Екатеринбург: Изд-во Рос. гос. проф.-пед. ун-та, 2021. — 94 с. URL: <http://elar.rsvpu.ru/> Текст: электронный.
7. Рой, О.М. Исследования социально-экономических и политических процессов: учебник для вузов/ О. М. Рой. — 4-е изд., испр. и доп.— Москва: Издательство Юрайт, 2026.— 331с.— (Высшее образование). — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/585439>.
8. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ: учебник для вузов / Е. Е. Румянцева. — 2-е изд., перераб. и доп.— Москва: Издательство Юрайт, 2026. — 533 с.— (Высшее образование). — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/583561>.
9. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2026. — 573 с.— (Высшее образование). —Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/588661>.
10. Тюленева, Т. А. Экономический анализ / Т. А. Тюленева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Санкт-Петербург: Лань, 2024. — 240 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/362891>.

11. Шадрина, Г. В. Теория экономического анализа: учебник для вузов/ Г. В.Шадрина, К. В. Голубничий. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2026.— 181с. — (Высшее образование). — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/584981>.

Дополнительная литература

1. Алексеева, Н. А. Комплексный экономический анализ: учебное пособие / Н. А. Алексеева. — Ижевск: УдГАУ, 2020. — 316 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/178018>
2. Андреева Л. В., Зубарева Е. В., Бодрова Т. В. Учет, анализ и аудит показателей, обеспечивающих экономическую безопасность хозяйствующих субъектов. — М.: Дашков и Ко. 2019. 102 с.
3. Антикризисное управление: учебник / под ред. проф. Э.М. Которкова. — М.: ИНФРА-М., 2018. — 298 с.
4. Бахмарева, Н. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Н. В. Бахмарева. — Красноярск: СибГУ им. академика М. Ф. Решетнёва, 2021. — 100 с. — Текст: электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/195092>
5. Богомолова, Е. В. Экономический анализ: учебное пособие / Е. В. Богомолова. — Липецк: Липецкий ГТУ, 2023. — 78 с. — ISBN 978-5-00175-220-2. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/400010>
6. Бочаров, В.В. Финансовый анализ: Краткий курс / В. В. Бочаров. — СПб.: Питер, 2009. — 95 с.
7. Бувальцева, В. И. Экономический анализ: учебное пособие / В. И. Бувальцева, О. В. Глушакова. — Кемерово: КемГУ, 2011. — 306 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/30127>

8. Бунеева, Р.И. Коммерческая деятельность: организация и управление: учебник / Р.И. Бунеева. – Ростов н/Д: Феникс, 2019. – 349 с.
9. Воронина, Е. А. Текущий экономический анализ: учебно-методическое пособие / Е. А. Воронина. — Красноярск: СибГУ им. академика М. Ф. Решетнёва, 2023. — 84 с.— Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/400565>
10. Воронина, В. М. Экономический анализ: практикум: учебное пособие / В. М. Воронина, О. В. Федорищева, Н. В. Жовнир. — Оренбург: ОГУ, 2021. — 108 с.— Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/293804>.
11. Выголова, И. Н. Рабочая тетрадь для практических занятий по дисциплине «Экономический анализ»: учебно-методическое пособие / И. Н. Выголова. — Оренбург: Оренбургский ГАУ, 2021. — 53 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/172661>
12. Глинская, Е. Ю. Техничко-экономический анализ: учебное пособие / Е. Ю. Глинская. — Иркутск: Иркутский ГАУ, 2013. — 150 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/133337>
13. Голубева, А. И. Экономический анализ: практикум: учебное пособие / А. И. Голубева. — Ярославль: Ярославский ГАУ, 2018. — 84 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/342821>
14. Грузинов, В.П. Экономика предприятия / В.П. Грузинов. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 208 с.
15. Дмитренко, Е. А. Экономический анализ: учебное пособие / Е. А. Дмитренко, Ю. С. Юсова, В. В. Пецевич. — Омск: Омский ГАУ, 2016. — 184 с.— Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/90737>
16. Жарковская, Е.П. Антикризисное управление / Е.П. Жарковская. – М.: Омега-Л, 2010. – 336 с.

17. Захарова, Т.Ю. Методика оценки результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Т.Ю. Захарова // Новая наука: Современное состояние и пути развития. – 2020. – Т. 1. – № 3. – С. 70–72.
18. Золотарев, А. А. Экономический анализ: учебное пособие / А. А. Золотарев, В. И. Кордович. — Санкт-Петербург: ИЭО СПбУТУиЭ, 2021. — 157 с. Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/246446>
19. Киселева, О. В. Экономический анализ: учебное пособие / О. В. Киселева; научный редактор Л. В. Пасечникова. — 2-е изд., стер. — Москва: ФЛИНТА, 2020. — 154 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/142297>.
20. Ковальчук, В. В. Экономический анализ деятельности организации: практикум: учебное пособие / В. В. Ковальчук, И. А. Бова. — Гомель: ГГУ имени Ф. Скорины, 2023. — 67 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/370046>
21. Колесникова, Т. Г. Экономический анализ торговых предприятий: учебное пособие / Т. Г. Колесникова, И. Ю. Ларионова. — Йошкар-Ола: ПГТУ, 2013. — 84 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/74795>.
22. Комплексный экономический анализ: учебно-методическое пособие / составители А. О. Оюн, Е. А. Готовцева. — Кызыл: ТувГУ, 2022. — 78 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/461954>.
23. Короткевич, А. И. Экономический анализ деятельности организаций: учебное пособие / А. И. Короткевич, Б. В. Лапко, Д. В. Шпарун. — Минск: БГУ, 2017. — 307 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/180664>.
24. Косолапова, М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / М. В. Косолапова, В. А.

Свободин. — Москва: Дашков и К, 2020. — 248 с. — Текст: электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/229388>

25. Косорукова, И. В. Экономический анализ: учебник / И. В. Косорукова, О. В. Мощенко, А. Ю. Усанов. — Москва: Университет «Синергия», 2021. — 360 с. — ISBN 978-5-4257-0509-9. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/172367>

26. Курашева, А. А. Экономический анализ: учебное пособие / Курашева А. А., Ю. И. Янушкина, В. А. Няргинен. — Москва: РГУ МИРЭА, 2021. — 126 с. — Текст: электронный.

27. Курьянов, А. В. Экономический анализ: учебное пособие / А. В. Курьянов, В. В. Акиндинов. — Воронеж: Мичуринский ГАУ, 2021. — 147 с. — ISBN 978-5-9466-477-8. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/253562>.

28. Кучерова, Е. В. Комплексный экономический анализ финансово хозяйственной деятельности: учебное пособие / Е. В. Кучерова, М. Т. Казарян, Т. Г. Королева. — Кемерово: КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2023. — 82 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/399674>.

29. Любушин, Н.П. Экономический анализ: учебник / Н.П. Любушин. — М.: Юнити-Дана, 2018. — 372 с.

30. Морозов М.А. Экономика и предпринимательство в социально-культурном сервисе и туризме. — М.: Академия, 2009.

31. Никифорова Е. В. Комплексный стратегический анализ устойчивого развития экономических субъектов. Учебник. — М.: КноРус. 2019. 168 с.

32. Пелюшкевич, М. Л. Экономический анализ: учебное пособие / М. Л. Пелюшкевич. — Санкт-Петербург: ИЭО СПбУТУиЭ, 2011. — 300 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/64016>.

33. Полякова, Э. И. Экономический и маркетинговый анализ: учебное пособие / Э. И. Полякова. — Вологда: Инфра-Инженерия, 2023. — 308 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/347594>.
34. Пономарёв, И. Ф. Экономический анализ состояния хозяйственной деятельности предприятий: учебное пособие / И. Ф. Пономарёв, Э. И. Полякова. — Вологда: Инфра-Инженерия, 2023. — 368 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/347591>
35. Прыкина, Л.В. Экономический анализ предприятия / Л.В. Прыкина. — Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2018. — 253 с.
36. Романюк, Н. Ф. Экономический анализ. Теория и компьютерный практикум: учебное пособие для вузов / Н. Ф. Романюк, Н. О. Козлова. — Санкт-Петербург: Лань, 2025. — 220 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/450884>
37. Савицкая Г. В. Экономический анализ. Учебник. — М.: Инфра-М. 2014. 656 с.
38. Салькова, О. С. Стратегический и текущий экономический анализ: учебное пособие / О. С. Салькова. — Кемерово: КемГУ, 2020. — 129 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/156130>
39. Федоскин, В. В. Комплексный экономический анализ. Краткий курс лекций: учебное пособие / В. В. Федоскин. — Рязань: РГАТУ, 2023. — 165 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/364043>.
40. Чернов, В.А. Теория экономического анализа / В.А. Чернов. — Москва: Проспект, 2017. — 386 с.
41. Шалахметова, А. В. Экономический анализ: учебное пособие / А. В. Шалахметова, Е. М. Дебердиева. — Тюмень: ТИУ, 2010. — 140 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/36832>

42. Шалдохина, С. Ю. Экономический анализ: учебно-методическое пособие / С. Ю. Шалдохина. — Волгоград: Волгоградский ГАУ, 2019. — 80 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/139239>.
43. Шанин, И.И. Анализ результативности финансово-хозяйственной деятельности предприятия / И.И. Шанин, А.В. Лазарева // Молодой ученый. — 2020. — № 9 (143). — С. 460–462.
44. Шеремет А. Д., Хорин А. Н. Теория экономического анализа. Учебник. — М.: Инфра-М. 2018. 390 с.
45. Шинкевич, А. И. Экономический анализ логистических систем: учебное пособие / А. И. Шинкевич, Т. В. Малышева, С. А. Башкирцева. — Казань: КНИТУ, 2018. — 132 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/138390>.
46. Шишова, Л. С. Комплексный экономический анализ финансовой деятельности: учебно-методическое пособие / Л. С. Шишова, Н. Д. Авилова. — Москва: РУТ (МИИТ), 2020. — 49 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/175994>
47. Экономический анализ / под ред. Л.Т. Гиляровой. — 2-е изд., доп. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 615 с.
48. Экономический анализ: учебное пособие / В. В. Кузнецов, Р. А. Сайфутдинов, Р. М. Байгуллов, А. А. Товстуха. — Ульяновск: УлГТУ, 2018. — 130 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/165083>
49. Экономический анализ хозяйственной деятельности: практикум: учебное пособие / составители З. А. Миронова, Н. П. Федорова. — Ижевск: УдГАУ, 2020. — 76 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/173046>.
50. Яшкова, Н. В. Экономический анализ: теория экономического анализа: учебно-методическое пособие / Н. В. Яшкова. — Москва: РУТ (МИИТ), 2018. — 46 с. — Текст:

электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/173748>.

Интернет-источники

1. Периодическое издание «Экономический анализ: теория и практика» - www.fin-izdat.ru/journal/analiz
2. Периодическое издание «Аудит и финансовый анализ» - www.auditfin.com
3. Периодическое издание «Менеджмент в России и за рубежом» - www.dis.ru/manag
4. Периодическое издание «Российский журнал менеджмента» - www.rjm.ru
5. Периодическое издание «Проблемы теории и практики управления» - www.uptp.ru
6. Периодическое издание «Эффективное антикризисное управление»
<https://znanium.ru/catalog/magazines/issues?ref=7bb188fe-9d1e-11eb-b24b-90b11c31de4c>
7. Периодическое издание «Финансовый менеджмент» - <http://dis.ru/fm/>
8. Периодическое издание «Экономические стратегии» - https://www.inesnet.ru/es_magazine/latest-issue/
10. Периодическое издание «Финансы и бизнес»
<https://finbiz.spb.ru/>

