

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный  
аграрный университет имени И. Т. Трубилина»

Учетно-финансовый факультет

Кафедра экономического анализа

**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ**

Методические указания  
по выполнению контрольной работы  
для обучающихся по направлению подготовки  
38.03.02 Менеджмент  
направленность «Инновационный менеджмент»

Краснодар  
КубГАУ  
2019

*Составитель:* Н.Ю. Мороз

**Экономический анализ:** метод. указ. / сост. Н.Ю. Мороз. – Краснодар : КубГАУ, 2021.  
– 40 с.

Методические указания для самостоятельной и контрольной работы позволяют обучающимся закрепить самостоятельно изученный материал, подготовить рефераты и доклады на заданные темы, а студентам заочной формы обучения также и выполнить контрольную работу.

Предназначено для обучающихся по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, направленность «Инновационный менеджмент».

Рассмотрено и одобрено методической комиссией экономического факультета Кубанского госагроуниверситета, протокол № \_\_\_ от \_\_\_\_\_ 2021 г.

Председатель  
методической комиссии

А. В. Толмачев

© Мороз Н.Ю.  
составление, 2021  
© ФГБОУ ВПО «Кубанский  
государственный аграрный  
университет имени  
И. Т. Трубилина», 2021

Тематика заданий к контрольной работе установлена в соответствии с Паспортом фонда оценочных средств. Задания составлены по 20 вариантам. Студенты отвечают на 2 теоретических вопроса и решают 5 задач. Задачи 1 и 2 выполняются в соответствии с номером зачетной книжки : вариант 1 – для нечетных номеров, 2 – для четных номеров. Задачи 3-5 выполняются по данным бухгалтерского баланса конкретной организации.

Цель выполнения контрольной работы - овладение методическими основами анализа динамики результатов хозяйственной деятельности субъектов предпринимательства с использованием методов и приемов: сравнения, балансового, расчетно-конструктивного, абсолютных разниц, цепной подстановки и других.

Таблица 1 – Распределение вариантов теоретических вопросов контрольной работы в соответствии с первой буквой фамилии студента

Первая буква фамилии студента	№ варианта	Номер вопроса к контрольной работе
А	1	1, 21
Б, Ф	2	2, 22
В, Ч	3	3, 23
Г, Ш, Щ	4	4, 24
Д	5	5, 25
Е, Ё	6	6, 26
Ж, Э	7	7, 27
З, Ю	8	8, 28
И, Я	9	9, 29
К	10	10, 30
Л	11	11, 31
М	12	12, 32
Н	13	13, 33
О	14	14, 34
П	15	15, 35
Р	16	16, 36
С	17	17, 37
Т	18	18, 38
Х	19	19, 39
У	20	20, 40

## Вопросы для контрольной работы

1. Предмет, задачи, содержание экономического анализа финансово- хозяйственной деятельности предприятия.
2. Понятие, экономическая сущность и классификация хозяйственных резервов.
3. Методы и приемы экономического анализа.
4. Информационная база экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
5. Методика факторного анализа, понятие и классификация факторов.
6. Показатели оценки имущественного положения предприятия.
7. Анализ наличия, состава и динамики собственных и заемных источников формирования капитала предприятия.
8. Вертикальный и горизонтальный анализ бухгалтерского баланса, сравнительный аналитический баланс.
9. Анализ реализации продукции и денежной выручки.
10. Анализ финансовых результатов от реализации продукции.
11. Методы финансового анализа.
12. Анализ товарности, рентабельности и окупаемости продукции.
13. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.
14. Понятие и типы финансовой устойчивости.
15. Анализ вероятности банкротства предприятия.
16. Анализ рентабельности деятельности предприятия.
17. Анализ формирования и использования прибыли.
18. Анализ коэффициентов ликвидности и оценка платежеспособности.
19. Факторы ускорения оборачиваемости оборотных активов.
20. Система показателей, характеризующих финансовое состояние предприятия.
21. Информационная база финансового анализа.
22. Абсолютные и относительные показатели финансовой устойчивости.
23. Анализ факторов, влияющих на среднереализационные цены.
24. Понятие и показатели деловой активности предприятия.
25. Классификация активов предприятия по группам ликвидности.
26. Анализ обеспеченности трудовыми ресурсами и их использования.
27. Факторный анализ трудоемкости производства продукции
28. Значение, задачи и источники информации анализа трудовых ресурсов.
29. Анализ показателей производительности труда.
30. Анализ использования фонда оплаты труда.
31. Резервы повышения производительности труда.
32. Выявление резервов роста прибыли и рентабельности.
33. Оценка уровня затрат на производство и реализацию продукции.
34. Значение, задачи и источники информации анализа себестоимости продукции.
35. Факторный анализ себестоимости производства продукции.
36. Анализ состава, оборачиваемости и эффективности использования оборотных активов предприятия.
37. Резервы повышения эффективности использования основных производственных средств.
38. Пути финансового оздоровления предприятия.
39. Организация и последовательность проведения анализа. Виды экономического анализа.
40. Анализ использования материальных ресурсов.

## Задачи

Таблица 2 – Исходные данные для анализа финансовых результатов от продаж

Продукция	Объем продаж, шт.		Выручка, тыс. руб.		Полная себестоимость - всего, тыс. руб.	
	Базисный год	Отчетный год	Базисный год	Отчетный год	Базисный год	Отчетный год
ВАРИАНТ 1						
А	2200	2300	684	676	580	620
В	5500	5400	1485	1672	1500	1750
С	3200	3100	880	819	800	910
Д	4800	5400	1230	1680	1200	1750
ВАРИАНТ 2						
А	5600	5800	4508	4656	4440	4210
В	3700	3750	1998	2090	2100	2230
С	2500	2300	700	1023	820	950
Д	5700	5600	3450	4450	3200	4200

Финансовый результат от реализации конкретного вида продукции зависит от величины трех факторов: объема продаж (О), цены (Ц) и полной себестоимости единицы продукции (ПСед).

$$\pm \text{ФР} = \text{В} - \text{ПС} = \text{О} \times \text{Ц} - \text{О} \times \text{ПС ед} = \text{О} \times (\text{Ц} - \text{ПС ед})$$

$$\Delta \text{ФР}_o = (\text{О}_o - \text{О}_б) \times (\text{Ц}_б - \text{ПС}_б)$$

$$\Delta \text{ФР}_ц = \text{О}_o \times (\text{Ц}_o - \text{Ц}_б)$$

$$\Delta \text{ФР}_{\text{пс ед}} = \text{О}_o \times (\text{ПС ед}_б - \text{ПС ед}_o)$$

$$\Delta \text{ФР}_{\text{общ}} = \Delta \text{ФР}_o + \Delta \text{ФР}_ц + \Delta \text{ФР}_{\text{ПС}} = \text{ФР}_{\text{отч}} - \text{ФР}_{\text{баз}} - \text{проверка}$$

**ЗАДАНИЕ 1.** Определить влияние факторов на изменение финансового результата от продажи отдельных видов продукции

Таблица 3 - Влияние факторов на изменение финансового результата от продаж

Продукция	Объем продаж, ц		Полная себестоимость 1 шт., руб.		Средняя цена продаж 1 шт., руб.		Прибыль (+), убыток (-) от продаж, тыс. руб.		Изменение финансового результата, тыс. руб.			
	....г	....г	....г	....г	....г	....г	г.	г.	всего	в том числе за счет		
										объема продаж	полной себестоимости 1 шт	средней цены
1	2	3	4	5	6	7	$8=(6-4) \times 2 / 1000$	$9=(7-5) \times 3 / 1000$	$10=9-8$	$11=(3-2) \times (6-4) / 1000$	$12=(4-5) \times 3 / 1000$	$13=(7-6) \times 3 / 1000$
А												
В												
С												
Д												
Итого	Х	Х	Х	Х	Х	Х						

Вывод

**ЗАДАНИЕ 2.** Определить влияние факторов на изменение финансового результата от продажи продукции в целом по организации

Таблица 4 - Влияние факторов на изменение финансового результата в целом по организации

Показатель	....г	Расчетная величина	....г	Изменение (+,-)
Полная себестоимость проданной продукции, тыс. руб. - ПС	$\Sigma (O_6 * ПС_{сд.6})$	$\Sigma (O_0 * ПС_{сд.6})$	$\Sigma (O_0 * ПС_{ед.0})$	$ПС_0 - ПС_6$
Выручка от продаж, тыс. руб. - В	$\Sigma (O_6 * Ц_6)$	$\Sigma (O_0 * Ц_6)$	$\Sigma (O_0 * Ц_0)$	$V_0 - V_6$
Финансовый результат от продаж, тыс. руб., (+,-) - ФР	$V_6 - ПС_6$	$V_p - ПС_p$	$V_0 - ПС_0$	$ФР_0 - ФР_6$
Прибылеемость, руб. - ПЕ	$ФР_6 / V_6$	$ФР_p / V_p$	$ФР_0 / V_0$	$ПЕ_0 - ПЕ_6$
Изменение финансового результата (+,-), всего, тыс. руб.	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	$ФР_0 - ФР_6$
в т. ч. за счет изменения:				$(V_p - V_6) * ПЕ_6$
- объема продаж	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	
- структуры проданной продукции	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	$(ПЕ_p - ПЕ_6) * V_p$
- себестоимости проданной продукции	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	$ПС_p - ПС_0$
- средних цен продаж	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	$V_0 - V_p$

Вывод

### ЗАДАНИЕ 3

Раскрыть методику анализа финансового состояния и ликвидности бухгалтерского баланса, платежеспособности организации. Исчислить коэффициенты, характеризующие ликвидность оборотных активов, по данным бухгалтерского баланса организации и дать оценку изменения ликвидности:

Показатель	2... г.	2... г.	2... г.	Изменение (+,-)
Высоколиквидные активы (денежные средства, краткосрочные финансовые вложения), тыс. руб.				
Быстро реализуемые активы (дебиторская задолженность), тыс. руб.				
Медленно реализуемые активы (запасы, НДС, прочие), тыс. руб.				
Оборотные активы – итого, тыс. руб.				
Текущие обязательства - всего, тыс. руб.				
Коэффициент абсолютной ликвидности				
Коэффициент быстрой ликвидности				
Коэффициент текущей ликвидности				

Вывод



#### ЗАДАНИЕ 4

Раскрыть методику анализа финансовой устойчивости организации. Дать оценку финансовой устойчивости организации по данным бухгалтерского баланса.

Коэффициент, формула	Норматив	2... г.	2... г.	2... г.	Изменение ( +, - )
1. Концентрации собственного капитала СК / ИБ	$\geq 0,5$				
2. Финансовой устойчивости (СК + ДО) / ИБ	$\geq 0,7$				
3. Соотношения заемных и собственных средств ЗК/СК	$\leq 1$				
4. Маневренности собственного капитала СОС / СК	Рост в динамике				
5. Обеспеченности собственными оборотными средствами СОС / ОБА	$\geq 0,1$				
6. Покрытия запасов собственными оборотными средствами СОС / З	$\geq 1$				
7. Долгосрочного привлечения заемных средств ДО/ ЗК	-				
8. Краткосрочного привлечения заемных средств КО / ЗК	-				
9. Кредиторской задолженности в заемных средствах КтЗ / ЗК	-				

Вывод

Условные обозначения в задании 4	Код строки в балансе	Название показателя
СК	1300	Собственный капитал
ИБ	1700	Итог баланса
ДО	1400	Долгосрочные обязательства
ЗК	1400+1500	Заемный капитал
СОС	1300 - 1100	Собственные оборотные средства
ОБА	1200	Оборотные средства
З	1210	Запасы
КО	1500	Краткосрочные обязательства
КтЗ	1520	Кредиторская задолженность



### ЗАДАНИЕ 5

Рассчитайте по данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за три последних года соотношение между темпами изменения прибыли от продажи продукции (Т пр), выручки (Т в) и стоимости имущества (Т им). Оценивая динамику этих показателей, необходимо рассмотреть выполнение следующего соотношения:

$$T_{\text{пр}} > T_{\text{в}} > T_{\text{им}} > 100\%.$$

Таблица 5 – Соотношение темпов роста прибыли, выручки от продаж и стоимости имущества

Показатель	20... г.	20... г.	20... г.	Темп роста, % (раз)	
				20... г. по сравнению с 20... г.	20... г. по сравнению с 20... г.
Прибыль от продаж, тыс. руб.					
Выручка от продаж, тыс. руб.					
Стоимость имущества, тыс. руб.					

Выводы:

**Экономический анализ**

*Методические указания*

Составитель: **Мороз** Наталья Юрьевна

Усл. печ. л. – 0,66