

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаров Андрей Евгеньевич

Должность: Ректор

Дата подписания: 16.07.2023 08:47:17

Уникальный программный ключ:

4c46f2d9ddda3fafb9e57683d11e5a4257b6ddf

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

**«Чувашский государственный аграрный университет»**

**(ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ)**

## **ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ**

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

### **ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ (ПРОДВИНУТЫЙ КУРС)**

сборник задач для студентов всех форм обучения  
направления подготовки 38.04.01 Экономика,  
направленности (профили): Бухгалтерский учет, анализ и аудит,  
Банки и реальная экономика

Чебоксары  
2023

УДК 657  
ББК 65.053  
Д

Составитель: *Н.Л. Данилова*

Рецензенты:

Декан экономического факультета Чебоксарского кооперативного института (филиала) АНОО ВО ЦС РФ «Российский университет кооперации», канд. экон. наук, доцент *Р.С. Никандрова*.

декан экономического факультета ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ, канд. экон. наук, доцент *Е.А. Иванов*.

Ответственный редактор: канд. экон. наук, доцент *Е.А. Иванов*

Экономический анализ (продвинутый курс): сборник задач для студентов всех форм обучения направления подготовки 38.04.01 Экономика, направленности (профили): Бухгалтерский учет, анализ и аудит, Банки и реальная экономика / Сост. Н.Л. Данилова. – Чебоксары: ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ, 2023. – 48 с.

Издание содержит задачи и указания по их решению по экономическому анализу.

Для обучающихся по квалификации (степени) «магистр» направления подготовки 38.04.01 Экономика, направленности (профили) Бухгалтерский учет, анализ и аудит, Банки и реальная экономика.

Утверждено методической комиссией экономического факультета ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ (протокол № 08 от 10.04.2023)

УДК 657  
ББК 65.053

© Данилова Н.Л., 2023  
© ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ, 2023

## ВВЕДЕНИЕ

В курсе «Экономический анализ (продвинутый уровень)» рассматриваются вопросы теории и методологии экономического анализа предприятий и организаций различных видов деятельности. В соответствии с компетенциями ФГОС по направлению 38.04.01 магистр должен хорошо владеть методикой комплексного экономического анализа, адекватно оценивать результаты хозяйственной деятельности и своевременно реагировать на меняющуюся ситуацию, способствуя оптимизации работы предприятий любых форм собственности, видов деятельности.

Целью дисциплины «Экономический анализ (продвинутый уровень)» является формирование у обучающихся компетенций в области применения приемов и методов экономического анализа, методологии анализа и его организации для дальнейшего использования их в оценке основных показателей финансово-хозяйственной деятельности организаций в целях прогнозирования их платежеспособности.

Основными задачами изучения дисциплины «Экономический анализ (продвинутый уровень)» являются:

- осмысление сущности экономического анализа как науки в условиях рыночной экономики;
- овладение методикой количественного анализа, используемой на практике;
- изучение особенностей анализа основных показателей различных видов деятельности.

Данный практикум содержит задачи на применение методики анализа финансового состояния организации, экономического анализа объемов деятельности, доходов, расходов, прибыли и рентабельности организации, эффективности использования ресурсов, примеры решения задач по каждой теме. В приложении приведены основные формы бухгалтерской отчетности для проведения анализа финансового состояния.

В процессе изучения дисциплины студенты должны приобрести практические навыки выполнения экономического анализа, оформлять результаты аналитических процедур и оценивать качество информационной базы.

Освоение практической части курса с помощью практикума позволит студентам осознанно овладеть техникой факторного анализа, научиться выявлять и мобилизовать внутренние резервы организации для оптимизации результатов хозяйственной деятельности.

## ТЕМА 1. АНАЛИЗ ОБЪЕМОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

**Задача 1.** Определить влияние факторов на изменение объема продаж торговой организации *балансовым методом*. Факторный анализ проводится на основе модели:  $OT = O_n + П - ПВ - Ok$ . Заполнить таблицу.

(тыс. руб.)

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменение (+,-)	Влияние факторов (+,-)
1. Остатки товаров на начало года	250	300		
2. Поступило за год	6560	9400		
3. Прочее выбытие (недостачи и внутреннее потребление)	50	40		
4. Остатки товаров на конец года	300	320		
5. Оборот торговли	?	?		

Вывод: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

**Задача 2.** Определить *методом цепных подстановок* влияние факторов на изменение оборота торговой организации за год. Заполнить таблицу. Сделать расчет влияния факторов и вывод.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменение(+,-)	Подстановки		
				1	2	3
1. Количество магазинов (КМ)	2	3				
2. Число рабочих дней в году (Д)	232	230				
3. Средняя продолжительность одного рабочего дня, час (П)	8,5	10,0				
4. Среднечасовая выручка одного магазина, тыс. руб. (Вчас.)	10,0	9,0				
5. Выручка торговой организации за год, тыс. руб. (В)						

Факторная модель будет иметь вид:  $V = KM \cdot D \cdot П \cdot В_{час}$ .

$\Delta V(KM) =$  \_\_\_\_\_ тыс. руб.

$\Delta V(D) =$  \_\_\_\_\_ тыс. руб.

$\Delta V(П) =$  \_\_\_\_\_ тыс. руб.

$\Delta V(В_{час}) =$  \_\_\_\_\_ тыс. руб.

Вывод: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

**Задача 3.** Определить влияние цен и физического объема продаж на изменение выручки *индексным методом*. Заполнить таблицу. Сделать выводы. (тыс. руб.)

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменение цен, % (+,-)	Индекс цен	В сопоставимых ценах	Изменение всего (+,-)	В том числе за счет (+,-)	
							цен	количества
1. Продовольственные товары	36820	48790	+6					
2. Непродовольственные товары	54870	55741	-10					
Итого								

$$\text{Индекс цен } J_p = \frac{100 + \Delta p}{100} = \underline{\hspace{2cm}}$$

Выручка в сопоставимых ценах:  $V' = V_1 / J_p$ ;

Изменение выручки за счет цен:  $\Delta V(p) = V_1 - V'$ ;

Изменение выручки за счет количества товаров (продукции):

$$\Delta V(q) = V' - V_0.$$

Вывод: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

**Задача 4.** Определить влияние численности рабочих и их производительности труда на изменение объема выпущенной продукции *методом абсолютных разниц*. Заполнить таблицу и сделать выводы.

Факторная модель имеет вид:  $ВП = Ч \cdot ПТ$ .

$$\Delta ВП (Ч) = (Ч_1 - Ч_0) \cdot ПТ_0 = \underline{\hspace{2cm}} \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta ВП (ПТ) = Ч_1 \cdot (ПТ_1 - ПТ_0) = \underline{\hspace{2cm}} \text{ тыс. руб.}$$

(тыс. руб.)

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменение всего (+,-)	В том числе за счет (+,-)	
				Ч	ПТ
1. Численность рабочих, чел. (Ч)	65	75			
2. Среднегодовая производительность труда одного рабочего, тыс. руб. (ПТ)					
3. Выпуск продукции, тыс. руб. (ВП)	95870	123640			

Вывод: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

**Задача 5.** Выявить влияние структурных сдвигов в обороте торговли на изменение средней оборачиваемости товаров в магазине *методом процентных чисел*. Заполнить таблицу и сделать выводы.

Товарные группы	Прошлый год		Отчетный год		Оборачиваемость товаров прошлого года, дни	«Процентные числа» гр.4×гр.5
	сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %		
А	1	2	3	4	5	6
Непродовольственные товары	400		700		25	
Продовольственные товары	600		300		10	
Итого	1000		1000		16	Сумма =

Оборачиваемость, скорректированная на фактическую структуру:

$O' = \text{Процентное число общее} / 100 = \underline{\hspace{2cm}}$  дней.

Изменение оборачиваемости из-за изменения структуры оборота торговли:

$\Delta O (\text{структуры}) = O' - O_0 = \underline{\hspace{2cm}}$  дней.

Вывод: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Задача 6.** По данным таблицы оценить отклонение от плана, структуру объема выпуска продукции в сопоставимых ценах, ее изменение, а также выполнение плана в целом и по ассортименту.

Заполнить таблицу. Рассчитать коэффициент ассортиментной:

$\text{Касс} = \text{Общий объем в счет плана} / \text{Общий объем фактический}$

Виды продукции	Выпуск продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб.			Удельный вес продукции в общем объеме выпуска, %			Выполнение плана, %	Засчитывается в счет выполнения плана, тыс. руб.
	по плану	фактически	отклонение (+,-)	по плану	фактически	отклонение (+,-)		
А	10200	11110						
Б	6700	6360						
В	5400	5520						
Итого				100,0	100,0	-		

Касс = \_\_\_\_\_.

Вывод: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Задача 7.** Рассчитать влияние изменения структуры производства на объем продукции в стоимостном выражении способом цепных подстановок, используя данные таблицы:

Наименование изделий	Цена за единицу, руб.	Выпуск продукции, шт.		Удельный вес продукции, %		Выпуск продукции, тыс. руб.		
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану (гр.1 x гр.2)	фактически при плановой структуре (итог гр.3x гр.4 x гр.1)	фактически (гр.1 x гр.3)
<i>A</i>	<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
А	500	20300	21650					
Б	1000	15700	16320					
В	750	18500	17490					
Итого:	X	54500	55460	100,0	100,0			

$\Delta$ ВП(объема продукции) = \_\_\_\_\_ тыс. руб.

$\Delta$ ВП(структуры продукции) = \_\_\_\_\_ тыс. руб.

Вывод: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

**Задача 8.** По перерабатывающему предприятию имеются следующие данные:

(тыс. руб.)

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменение (+,-)	Влияние факторов (+,-)
1. Остатки готовой продукции на начало года (ГПн)	22130	24520		
2. Выпущено продукции (ВП)	21200	21430		
3. Остатки готовой продукции на конец года (ГПк)	24520	23780		
4. Отгружено продукции (стр.1 + стр.2 - стр.3)				x
5. Остаток товаров отгруженных:				
а) на начало года (ОТн)	2310	1740		
б) на конец года (ОТк)	1740	1520		
Продажа продукции за год (В)				x

По данным таблицы балансовым методом рассчитать: размер влияния на объем продажи изменения:

- а) остатков готовой продукции на начало и на конец года;
- б) выпуска продукции;
- в) остатка товаров, отгруженных на начало и конец года.

Сделать выводы.

Анализируемая факторная модель:  $V = ГПн + ВП - ГПк + ОПн - ОПк$ .

**Задача 9.** По трем предприятиям перерабатывающей промышленности имеются данные, характеризующие эффективность использования ресурсов:

№ п/п предприя- тий	Фондо- отдача, руб.	Производи- тельность труда, тыс. руб.	Материало- емкость, руб.	Коэффициент использования производственных мощностей, в долях единицы
1	13,50	150	0,83	0,645
2	15,25	190	0,65	0,830
3	16,15	180	0,70	0,923

Методом баллов и методом расстояний провести комплексную оценку деятельности промышленных предприятий и сделать выводы.

1) При проведении комплексной оценки методом баллов предлагается составить таблицу следующей формы:

Таблица 1

Разработочная таблица для проведения комплексной оценки  
методом баллов

Показатели	Предприятия		
	1	2	3
1. Фондоотдача, руб.			
2. Производительность труда, тыс. руб.			
3. Материалоемкость, руб.			
4. Коэффициент использования производственных мощностей, в долях единицы			
5. Показатель комплексной оценки			
6. Место в рейтинге			

2) Расстояние анализируемого предприятия до эталона рассчитывается по формуле:

$$R_j = \sqrt{\sum_{i=1}^n (1 - X_{ij})^2},$$

где  $R_j$  – расстояние анализируемой организации до эталона (комплексный показатель),

$X_{ij}$  – отношение фактического значения  $i$ -того показателя к соответствующему эталонному значению.

Предприятия ранжируются в порядке убывания рейтинговой оценки.

Чем меньше комплексный показатель (расстояние до эталона), тем положительнее оценивается деятельность организации.

При применении метода расстояний предлагается использовать следующие макеты таблиц:

Таблица 2

Разработочная таблица для комплексной оценки методом расстояний

Показатели	Предприятия			
	1	2	3	эталон
1. Фондоотдача, руб.				
2. Производительность труда, тыс. руб.				
3. Материалоемкость, руб.				
4. Коэффициент использования производственных мощностей, в долях единицы				

Таблица 3

Отношение фактических значений к эталонным ( $X_{ij}$ )

Показатели	Предприятия		
	1	2	3
<i>A</i>	<i>I</i>	2	3
1. Фондоотдача, руб.			
2. Производительность труда, тыс. руб.			
3. Материалоемкость, руб.			
4. Коэффициент использования производственных мощностей, в долях единицы			

Таблица 4

Расчет разницы  $(1 - X_{ij})^2$  и расстояния до эталона

Показатели	Предприятия		
	1	2	3
<i>A</i>	<i>I</i>	2	3
1. Фондоотдача, руб.			
2. Производительность труда, тыс. руб.			
3. Материалоемкость, руб.			
4. Коэффициент использования производственных мощностей, в долях единицы			
5. Расстояние до эталона ( $R_j$ )			
6. Место в рейтинге			

Вывод \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Задача 10.** Имеются следующие данные об обороте розничной торговли и изменении цен на основные товарные группы. Определить изменение оборота торговли по товарным группам и в целом – всего, а также за счет изменения физического объема проданных товаров и цен на них. Заполнить таблицу и сделать выводы.

(тыс. руб.)

Показатели	Прош лый год	Отчет ный год	Измене ние цен, % (+,-)	Индекс цен	В сопос- тавимых ценах	Измене- ние все- го (+,-)	В том числе за счет (+,-)	
							цен	количе- ства
Пальто	1850	1940		1,231				
Куртки	3340	4482		1,114				
Костюмы	2768	2750		0,950				
Итого								

Выручка в сопоставимых ценах:  $V' = V_1 / J_p$ ;

Изменение выручки за счет цен:  $\Delta V(p) = V_1 - V'$ ;

Изменение выручки за счет количества товаров (продукции):

$\Delta V(q) = V' - V_0$ .

Вывод: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Задача 11.** На основе нижеприведенных данных определить оборот розничной торговли за каждый год, а также методом абсолютных разниц оценить влияние на величину его изменения следующих факторов:

а) среднесписочной численности торгового персонала;

б) среднего числа дней, отработанных одним торговым работником за год;

в) средней продолжительности рабочего дня;

г) среднечасовой выработки на одного торгового работника.

Сделать выводы.

Показатели	Прош- лый год	Отчет- ный год	Изменен ие (+,-)	Влияние факторов на изменение ОРТ (+,-)			
				Ч	Д	П	ВР
1. Среднесписочная численность персонала, человек (Ч)	56	60					
2. Среднее число дней, отработанное одним работником (Д)	232	226					
3. Средняя продолжительность рабочего дня, час. (П)	8,0	8,5					
4. Среднечасовая выработка на одного торгового работника, руб. (ВР)	1542	1476					
5. Оборот розничной торговли за год, тыс. руб. (ОРТ)							

Вывод: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Задача 12.** Проанализировать изменение выручки от продажи за счет эффективности использования материально-технической базы магазина. Рассчитать:

1) изменение показателей в отчетном году по сравнению с прошлым годом;

2) выработку на 1 кв. м. торговой площади за 1 час работы;

3) методом цепных подстановок изменение выручки от продаж за счет изменения:

а) торговой площади;

б) количества рабочих дней в году;

в) количества отработанных за день часов (продолжительности рабочего дня);

г) выработки на 1 кв. м. торговой площади за 1 час работы.

Сделать выводы.

Показатели	Прош- лый год	Отчетн ый год	Измен ение( +,-)	Подстановки		
				1	2	3
1. Торговая площадь, кв. м. (S)	183	205				
2. Количество рабочих дней в году (Д)	228	225				
3. Продолжительность рабочего дня, час. (П)	8	10				
4. Выработка на 1 кв. м. торговой площади за 1 час работы, тыс. руб. (ВР)						
5. Выручка от продажи, тыс. руб. (В)	154620	208420				

Факторная модель будет иметь вид:  $V = KM \cdot Д \cdot П \cdot В_{час}$ .

$ВР_0 =$  \_\_\_\_\_ тыс. руб.

$ВР_1 =$  \_\_\_\_\_ тыс. руб.

$\Delta V(S) =$  \_\_\_\_\_ тыс. руб.

$\Delta V(Д) =$  \_\_\_\_\_ тыс. руб.

$\Delta V(П) =$  \_\_\_\_\_ тыс. руб.

$\Delta V(ВР) =$  \_\_\_\_\_ тыс. руб.

Вывод: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Задача 13.** Проанализировать динамику уровня и суммы валового дохода в результате изменения структуры оборота магазина.

Определить:

1) структуру оборота торговли и ее изменение;

2) уровни валового дохода в целом, по группам товаров и их изменение;

3) методом «процентные числа» влияние структурных сдвигов на изменение уровня валового дохода;

4) сумму дополнительно полученного или недополученного валового дохода в результате изменения структуры оборота торговли.

Сделать выводы.

(тыс. руб.)

Товарные группы	Прошлый год		Отчетный год		Структура оборота, %		Уровень валового дохода, %		Процентные числа гр.6 × гр.7
	оборот торговли	валовой доход	оборот торговли	валовой доход	прошлый год	отчетный год	прошлый год	отчетный год	
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Продовольственные товары	156820	45620	246520	85200					
2. Непродовольственные товары	365200	216110	396530	196540					

Уровень валового дохода, скорректированный на фактическую структуру:  
 $УрВД' = \text{Процентное число общее} / 100 = \underline{\hspace{2cm}}\%$ .

Изменение уровня валового дохода из-за изменения структуры оборота торговли:

$\Delta УрВД (\text{структуры}) = УрВД' - УрВД_0 = \underline{\hspace{2cm}}\%$ .

Изменение суммы валового дохода из-за изменения структуры оборота торговли:

$\Delta ВД (\text{структуры}) = \Delta УрВД (\text{структуры}) \times В_1 = \underline{\hspace{2cm}} \text{ тыс. руб.}$

Вывод: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

**Задача 14.** Метод суммы баллов провести комплексную оценку деятельности торговых предприятий и сделать выводы.

В каждой графе таблицы рядом со значением показателя поставить балл, присваиваемый показателю из принципа «наилучшему значению максимальный балл». В последней графе таблицы после подсчета баллов по каждому предприятию указать место в рейтинге (1 место – наибольшая сумма баллов).

№ п/п предприятий	Время обращения товаров, дни	Выработка на 1 кв. м., руб.	Рентабельность продаж, %	Темп роста оборота торговли, %	Сумма баллов / место в рейтинге
1	2	3	4	5	
1	20	1500	12,0	105,3	
2	17	1100	10,5	120,5	
3	16	1400	9,0	105,0	
4	21	1300	10,0	100,0	
5	19	1250	13,5	100,5	

Вывод: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_.

**Задача 15.** Проанализировать изменение объема продаж и эффективность использования товарных запасов в торговле.

1. Балансовым методом определить влияние на изменение объема продаж следующих факторов: объема поступления товаров, остатков на начало и на конец периода, прочего выбытия.

Формула для факторного анализа:  $V = O_n + П - ПВ - O_k$ .

(тыс. руб.)

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменение (+,-)	Влияние на изменение выручки (+,-)
1. Остатки товаров на начало периода	25	42		
2. Поступило за период	520	680		
3. Прочее выбытие (недостачи)	6	8		
4. Остатки на конец периода	42	80		
5. Выручка от продаж	?	?		

2. Рассчитать средние остатки товарных запасов и оборачиваемость товаров в днях. Методом цепных подстановок определить их влияние на изменение оборота торговой организации.

Факторная модель:  $V = TЗ_{ср} \times Д / Одн$ .

При этом, средние товарные запасы:

$TЗ_{ср} = (O_n + O_k) / 2$ .

$TЗ_{ср_0} =$  \_\_\_\_\_ тыс. руб.

$TЗ_{ср_1} =$  \_\_\_\_\_ тыс. руб.

Оборачиваемость товарных запасов в днях:

$Одн = TЗ_{ср} \times 365 / V$ .

$Одн_0 =$  \_\_\_\_\_ тыс. руб.

$Одн_1 =$  \_\_\_\_\_ тыс. руб.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменение (+,-)	Скорректированное значение (подстановка)	Влияние факторов (+,-)
1. Средние товарные запасы, тыс. руб.					
2. Оборачиваемость товаров, дни					
3. Выручка от продажи товаров, тыс. руб.					

$\Delta V (TЗ_{ср}) = V' - V_0 =$  \_\_\_\_\_ тыс. руб.

$\Delta V (Одн) = V_1 - V' =$  \_\_\_\_\_ тыс. руб.

Вывод: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_.

## ТЕМА 2. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РЕСУРСОВ

**Задача 16.** Выручка от продаж в организации за отчетный год возросла с 5000 тыс. руб. до 6000 тыс. руб. Затраты материальных ресурсов увеличились с 1000 тыс. руб. до 1100 тыс. руб. Определить влияние экстенсивных и интенсивных факторов на динамику выручки от продаж.

Выручка от продаж равна произведению материальных затрат и материалоотдачи:  $V = MO \times MZ$ .

Рассчитаем материалоотдачу в базисном и отчетном периодах:

$$MO_0 = \frac{V_0}{MZ_0} = \underline{\hspace{2cm}} \text{ руб.}$$

$$MO_1 = \frac{V_1}{MZ_1} = \underline{\hspace{2cm}} \text{ руб.}$$

Количественное влияние изменения затрат материальных ресурсов (экстенсивный фактор) на объем выручки от продаж рассчитаем методом абсолютных разниц по формуле:

$$\Delta V(\Delta MZ) = (MZ_1 - MZ_0) \times MO_0 = \underline{\hspace{2cm}} \text{ тыс. руб.}$$

Для оценки влияния изменения материалоотдачи (интенсивный фактор) на динамику выручки от продаж используется формула:

$$\Delta V(\Delta MO) = (MO_1 - MO_0) \times MZ_1 = \underline{\hspace{2cm}} \text{ тыс. руб.}$$

Вывод: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

**Задача 17.** Движение основных средств предприятия в отчетном году характеризуется следующими данными. Оценить состояние и движение основных средств предприятия.

Показатели	Сумма, тыс. руб.
1.Наличие на начало отчетного года по полной первоначальной стоимости (ОСн)	8340
2.Поступило за отчетный год новых основных средств (ОСПн)	765
3.Поступило от других организаций бывших в употреблении основных средств	293
4.Ликвидировано основных средств (ОСл)	70
5.Передано основных средств другим организациям	119
6.Наличие на конец отчетного года по остаточной стоимости (ОСк)	?
7. Амортизация основных средств на начало года (Ан)	3245
8.Амортизация основных средств на конец года (Ак)	3369
9. Коэффициент износа на начало года (Ан/ОСн)	
10. Коэффициент износа на конец года (Ак/ОСк)	
11. Коэффициент поступления основных средств (ОСП/ОСк)	
12. Коэффициент обновления основных средств (ОСПн/ОСк)	
13. Коэффициент выбытия основных средств (ОСв/ОСн)	
14. Коэффициент ликвидации основных средств (ОСл/ОСн)	
15. Коэффициент замены основных средств (ОСП/ОСл)	

ОСп – все поступившие основные средства, как новые, так и бывшие в употреблении.

ОСв – все выбывшие основные средства по всем основаниям.

Вывод: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

### Задача 18.

Факторная модель:  $ВП = ОФ \times ФО$ .

На основе приведенных данных рассчитать:

- 1) показатели эффективности использования основных производственных фондов предприятия;
- 2) абсолютное и относительное изменение всех показателей;
- 3) методом абсолютных разниц влияние на объем произведенной продукции среднегодовой стоимости основных производственных фондов и фондоотдачи. Сделать выводы.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменение (+,-)	Влияние на изменение выпуска продукции (+,-)	
				ОФ	ФО
1. Объем произведенной продукции, тыс. руб. (ВП)	150336	156820			
2. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб. (ОФ)	98024	126681			
3. Фондоотдача, руб. (ФО)					

Вывод: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

**Задача 19.** Имеются данные об объеме оборота розничной торговли и остатках товарных запасов торговой организации за прошлый и отчетный годы: (тыс. руб.)

Товарные группы	Прошлый год			Отчетный год		
	товарные запасы		оборот торговли	товарные запасы		оборот торговли
	на начало	на конец		на начало	на конец	
1. Продовольственные товары	6325	4156	145400	4156	6881	274600
2. Непродовольственные товары	43950	48701	292864	48701	42110	302050
Итого:						

Определить:

1) влияние изменения структуры оборота розничной торговли на время обращения товаров (оборачиваемость) в днях;

2) сумму высвобожденных или дополнительно привлекаемых средств в результате ускорения или замедления оборачиваемости в днях. Сделать выводы.

$$T_{\text{ср}0} = \underline{\hspace{10em}} \text{ тыс. руб.}$$

$$T_{\text{ср}1} = \underline{\hspace{10em}} \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Однодневный оборот}_0 = \underline{\hspace{10em}} \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Однодневный оборот}_1 = \underline{\hspace{10em}} \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Одн} = T_{\text{ср}} \times 365 / \text{В.}$$

$$\text{Одн}_0 = \underline{\hspace{10em}} \text{ дн.}$$

$$\text{Одн}_1 = \underline{\hspace{10em}} \text{ дн.}$$

Для расчета влияния структурных сдвигов в обороте розничной торговли на оборачиваемость товаров воспользоваться следующим макетом таблицы:

Товарные группы	Структура оборота розничной торговли, %		Средние товарные запасы, тыс. руб.		Однодневный оборот розничной торговли, тыс. руб.		Оборачиваемость, дни		Средние товарные запасы при обороте торговли отчетного года и товарооборачиваемости прошлого года, тыс. руб. (гр.2*гр.7)
	прош-лый год	отчет-ный год	прош-лый год	отчет-ный год	прош-лый год	отчет-ный год	прош-лый год (гр.3: гр.5)	отчет-ный год (гр.4: гр.6)	
<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>
1. Продовольственные товары									
2. Непродовольственные товары									
Итого:									

Методом «процентных чисел»:

$$\overline{O}'' = \frac{\Sigma \text{процентных чисел}}{100 \%} = \frac{\Sigma \text{Уд}_{i1} * \text{O}i_0}{100 \%} = \underline{\hspace{10em}} \text{ дн.}$$

где  $\text{Уд}_i$  – удельный вес каждой товарной группы или вида товара в общем обороте торговли отчетного периода, в %;

$\text{O}i_0$  – оборачиваемость каждой товарной группы или вида товара за прошлый период.

Влияние изменения структуры оборота торговли (структурных сдвигов) на время обращения товарных запасов в днях определяется следующим образом:

$$\Delta \overline{O}(с.с) = \overline{O}'' - \overline{O}_0 = \underline{\hspace{10em}} \text{ дн.}$$



Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменение (+,-)	Влияние факторов (+,-)
4. Отработано дней в году	158	132		
5. Отработано человеко-дней	?	?		
6. Отработано человеко-часов	127332	103144		
7. Средняя продолжительность рабочего дня, час.	?	?		
8. Фонд рабочего времени, человеко-часов	213130	233240		
9. Коэффициент использования рабочего времени	?	?		
10. Выпущено продукции за год, тыс. руб.	135450	193200		
11. Выпущено одним работником продукции за 1 час, руб.	?	?		

Вывод: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

**Задача 22.** По нижеприведенным данным:

- 1) определить недостающие в таблице показатели;
- 2) проанализировать соотношение темпов роста производительности труда и средней заработной платы персонала производственного предприятия.

Сделать выводы.

Показатели	Базисный год	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год в % к базисному	Отчетный год в % к прошлому
1. Объем производства продукции, тыс. руб.	52460	68520	79600		
2. Среднесписочная численность персонала, человек	110	134	128		
3. Фонд заработной платы - всего, тыс. руб.	25410	36250	48500		
4. Производительность труда, руб.					
5. Среднегодовая заработная плата одного работника, руб.					
6. Коэффициент соотношения роста производительности труда и заработной платы	x	x	x		

Коэффициент соотношения = Темп изменения ПТ / Темп изменения ЗП.

Вывод: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

**Задача 23.** Проанализировать объем выпуска продукции хлебозавода.

Определить:

1. Фондоотдачу, фондоемкость, фондовооруженность труда.
2. Материалоотдачу, материалоемкость.
3. Среднегодовую выработку одного работника.
4. Изменение показателей отчетного периода по сравнению с базисным.
5. Влияние на объем выпущенной продукции изменения факторов:
  - а) численности персонала и среднегодовой выработки одного работника;
  - б) стоимости промышленно-производственных фондов и эффективности их использования;

их использования;

- в) материальных ресурсов и эффективности их использования. Сделать

ВЫВОДЫ.

Показатели	Прош- лый год	Отчет- ный год	Измене- ние (+, -)	Влияние факторов (+,-)
1. Объем выпущенной продукции, тыс. руб.	12430	38175		
2. Среднесписочная численность персонала, чел.	883	957		
3. Среднегодовая стоимость израсходованных материальных ресурсов, тыс. руб.	6350	9320		
4. Среднегодовая стоимость промышленно-производственных фондов, тыс. руб.	9650	15445		
5. Фондоотдача, руб./руб.				
6. Фондоемкость, руб./руб.				
7. Фондовооруженность труда, тыс. руб./чел.				
8. Материалоотдача, руб./руб.				
9. Материалоемкость, руб./руб.				
10. Производительность труда, тыс. руб./чел.				

1. Факторная модель ВП = ОФ × ФО.

$$\Delta \text{ВП (ОФ)} = (\text{ОФ}_1 - \text{ОФ}_0) \cdot \text{ФО}_0 = \underline{\hspace{10em}} \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta \text{ВП (ФО)} = \text{ОФ}_1 \cdot (\text{ФО}_1 - \text{ФО}_0) = \underline{\hspace{10em}} \text{ тыс. руб.}$$

2. Факторная модель ВП = МЗ × МО.

$$\Delta \text{ВП (МЗ)} = (\text{МЗ}_1 - \text{МЗ}_0) \cdot \text{МО}_0 = \underline{\hspace{10em}} \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta \text{ВП (МО)} = \text{МЗ}_1 \cdot (\text{МО}_1 - \text{МО}_0) = \underline{\hspace{10em}} \text{ тыс. руб.}$$

3. Факторная модель ВП = Ч × ПТ.

$$\Delta \text{ВП (Ч)} = (\text{Ч}_1 - \text{Ч}_0) \cdot \text{ПТ}_0 = \underline{\hspace{10em}} \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta \text{ВП (ПТ)} = \text{Ч}_1 \cdot (\text{ПТ}_1 - \text{ПТ}_0) = \underline{\hspace{10em}} \text{ тыс. руб.}$$

Вывод: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

### ТЕМА 3. АНАЛИЗ ЗАТРАТ И СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ

**Задача 24.** По данным таблицы определить:

- 1) полную себестоимость продукции и ее структуру;
  - 2) отклонение каждой статьи затрат и всей суммы себестоимости от прошлого года;
  - 3) динамику затрат на производство продукции.
- Сделать выводы.

Наименование статей	Прошлый год		Отчетный год				Абсолютное отклонение (+,-)	
			План		Факт			
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	от плана	от прошлого года
1. Материальные затраты	8546,0		8692,0		8465,0			
2. Расходы на оплату труда	5997,0		6360,0		6857,6			
3. Отчисления на социальные нужды	1799,1		1908,0		1928,7			
4. Амортизация основных средств	1240,0		1272,0		1285,8			
5. Накладные производственные расходы	790,0		848,0		857,2			
6. Коммерческие расходы	380,0		381,6		387,9			
7. Полная себестоимость		100,0		100,0		100,0	-	-
в том числе:								
а) переменные расходы	13126,5		13623,1		13847,5			
б) постоянные расходы	5625,6		5838,5		5934,7			

Вывод: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

#### Задача 25

Проанализировать затраты на 1 рубль выпущенной продукции.

Рассчитать влияние на изменение этого показателя следующих факторов: физического объема производства, себестоимости единицы продукции, оптово-отпускных цен на продукцию. Сделать выводы.

Влияние изменения объема и структуры:

$$\frac{\sum z_{0q1}}{\sum p_{0q1}} - \frac{\sum z_{0q0}}{\sum p_{0q0}} =$$

Влияние изменения себестоимости отдельных видов продукции:

$$\frac{\sum z_{1q1}}{\sum p_{0q1}} - \frac{\sum z_{0q1}}{\sum p_{0q1}} =$$

Влияние изменения оптово-отпускных цен:

$$\frac{\sum z_{1q1}}{\sum p_{1q1}} - \frac{\sum z_{1q1}}{\sum p_{0q1}} =$$

Показатели	Прошлый год $\frac{\sum z_{0q0}}{\sum p_{0q0}}$	Фактический объем продукции		
		по себестоимости и ценам прошлого года $\frac{\sum z_{0q1}}{\sum p_{0q1}}$	по фактической себестоимости и ценам прошлого года $\frac{\sum z_{1q1}}{\sum p_{0q1}}$	по фактической себестоимости и фактическим ценам $\frac{\sum z_{1q1}}{\sum p_{1q1}}$
1. Себестоимость продукции, тыс. руб.	2200	2176	2532	2532
2. Стоимость продукции, тыс. руб.	3600	3986	3986	4800
3. Затраты на 1 рубль продукции, руб.				

Вывод: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

**Задача 26.** Оценить структуру и уровень расходов на продажу товаров торгового предприятия, а также их динамику по следующим данным:

Наименование статей	Прошлый год			Отчетный год		
	сумма, тыс. руб.	уровень, %	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	уровень, %	удельный вес, %
1. Транспортные расходы	2265			2603		
2. Расходы на аренду, содержание зданий, и легкового автотранспорта	3686			4370		
3. Расходы на оплату труда	16080			19759		
4. Отчисления на социальные нужды	2252			2788		
5. Расходы на рекламу	10			37		
6. Расходы на ремонт основных средств	1559			1091		
7. Амортизация основных средств	732			918		
8. Прочие расходы	5880			6538		
Итого расходов на продажу	?			?		
Выручка	203560			250410		

Вывод: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

**Задача 27.** Осуществить деление расходов на продажу товаров за два года на условно-постоянные и переменные в следующей таблице:

Наименование статей	Прошлый год			Отчетный год		
	Всего	в том числе		Всего	в том числе	
		постоянные	переменные		постоянные	переменные
1. Расходы по транспортировке товаров	2265		.	2603		
2. Расходы на аренду, содержание зданий, сооружений, инвентаря и легкового автотранспорта	3686		.	4370		
3. Расходы на оплату труда в т.ч. на оплату труда персонала управления 30%	26080		.	29759		
4. Отчисления на социальные нужды	2252		.	2788		
5. Расходы на рекламу	20		.	37		
6. Расходы на ремонт основных средств	2559		.	2092		
7. Амортизация основных средств	732		.	928		
8. Прочие расходы	5880			6538		
Итого расходов						
10. Удельный вес издержек в общей их сумме, %						
11. Объем продаж		203560			250410	

Рассчитать влияние факторов на изменение суммы и уровня расходов на продажу с помощью таблицы.

Влияние изменения объема деятельности на сумму издержек определяется:

$$\Delta T \rightarrow \Delta И = И' - И_0 = \text{_____} \text{ тыс. руб.}$$

Влияние других факторов, в том числе и структурных сдвигов, определяется:

$$\Delta_{др.} \rightarrow \Delta И = И_1 - И' = \text{_____} \text{ тыс. руб.}$$

Скорректированная на фактический объем деятельности сумма издержек производства и обращения определяется:

$$И' = \frac{В_1 * У_{И_{пер0}}}{100} + И_{пост0} = \text{_____} \text{ тыс. руб.}$$

Скорректированный на фактический объем деятельности уровень издержек определяется:

$$У_{И'} = \frac{И_{пост0}}{В_1} * 100 + У_{Ипер0} = \text{_____ тыс. руб.}$$

Показатели	Прошлый год		Отчетный год		Скорректированное значение		Влияние изменения объема продаж на издержки обращения		Влияние прочих факторов на издержки обращения	
	сумма, тыс. руб.	уровень, %	сумма, тыс. руб.	уровень, %	сумма, тыс. руб.	уровень, %	сумма, тыс. руб.	уровень, %	сумма, тыс. руб.	уровень, %
Постоянные издержки										
Переменные издержки										
Итого:										
Объем продаж										

Вывод: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

**Задача 28.** Проанализировать расходы на продажу товаров торгового предприятия. Определить:

1. Уровни расходов на продажу по группам и всего прошлого и отчетного периодов.
2. Скорректированные суммы и уровни расходов на продажу по группам и всего.
3. Рассчитать влияние оборота торговли и прочих факторов на изменение суммы и уровня расходов на продажу.

Издержки	Прошлый год		Отчетный год		Скорректированное значение		Влияние изменения объема продаж на издержки обращения		Влияние прочих факторов на издержки обращения	
	сумма, тыс. руб.	уровень, %	сумма, тыс. руб.	уровень, %	сумма, тыс. руб.	уровень, %	сумма, тыс. руб.	уровень, %	сумма, тыс. руб.	уровень, %
Постоянные	3700		4100							
Переменные	1200		1300							
Итого:										
Объем продаж	55000				47500					

Вывод: \_\_\_\_\_

---



---



---



---



---

**Задача 29.** Проанализировать эффективность расходов на оплату труда.

Определить:

1. Среднегодовую заработную плату и выработку одного работника.

2. Влияние средней заработной платы, выручки от продаж, выработки одного работника за период на изменение расходов на оплату труда. Сделать выводы.

Показатели	Прош лый год	Отчет ный год	Измене ние (+,-)	Подстановки		Влияние на изменение РОТ (+,-)
				1	2	
1. Среднесписочная численность торгового персонала, человек (Ч)	97	111				
2. Средняя заработная плата одного работника за год, руб. (ЗП)						
3. Выручка от продаж, тыс. руб. (В)	34190	44080				
4. Выработка одного работника за год, тыс. руб. (ВР)						
5. Расходы на оплату труда, тыс. руб. (РОТ)	5720	8952				

Факторная модель:  $РОТ = ЗП \times В/ВР$ .

Использовать метод цепных подстановок.

$ЗП = РОТ / Ч$ .

$ЗП_0 =$  \_\_\_\_\_ тыс. руб.

$ЗП_1 =$  \_\_\_\_\_ тыс. руб.

$ВР = В/Ч$ .

$ВР_0 =$  \_\_\_\_\_ тыс. руб.

$ВР_1 =$  \_\_\_\_\_ тыс. руб.

$\Delta РОТ (ВЧ) =$  \_\_\_\_\_ тыс. руб.

$\Delta РОТ (ЗП) =$  \_\_\_\_\_ тыс. руб.

$\Delta РОТ (ВР) =$  \_\_\_\_\_ тыс. руб.

Вывод: \_\_\_\_\_

---



---

## ТЕМА 4. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОРГАНИЗАЦИИ

**Задача 30.** Определить влияние цен, количества товаров, уровней валового дохода и расходов на продажу, операционных доходов и расходов на изменение прибыли торговой организации. Индекс цен составил 1,12. Заполнить таблицу. Сделать выводы.

$$Пп = ВД - ИО.$$

$$Пн = Пп + ПД - ПР.$$

$$УрВД = ВД/В * 100 (\%).$$

$$УрИО = ИО/В * 100 (\%).$$

(тыс. руб.)

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Измене- ние (+,-)	Влияние факторов (+,-)
1. Выручка от продаж (В)	7500	12000		
2. Валовый доход (ВД)	2648	4632		
3. Уровень валового дохода, % (УрВД)				
4. Издержки обращения (ИО)	1538	2676		
5. Уровень расходов на продажу, % (УрИО)				
6. Прибыль от продаж (Пп)				
7. Прочие доходы (ПД)	120	80		
8. Прочие расходы (ПР)	50	60		
9. Прибыль до налогообложения (Пн)				

1. Изменение цен на товары:

$$\Delta P(p) = \left( B_1 - \frac{B_1}{Jp} \right) * \frac{П_0^n}{B_0} = \underline{\hspace{10em}} \text{ тыс. руб.}$$

2. Изменение объема продаж:

$$\Delta P(q) = \left( \frac{B_1}{Jp} - B_0 \right) * \frac{П_0^n}{B_0} = \underline{\hspace{10em}} \text{ тыс. руб.}$$

3. Изменение валового дохода:

$$\Delta P(ВД) = \frac{(УрВД_1 - УрВД_0)}{100} * B_1 = \underline{\hspace{10em}} \text{ тыс. руб.}$$

4. Изменение коммерческих и управленческих расходов:

$$\Delta P(КР) = \frac{-(УрКР_1 - УрКР_0)}{100} * B_1 = \underline{\hspace{10em}} \text{ тыс. руб.}$$

5. Изменение операционных доходов и расходов:

$$\Delta P(ПД) = ПД_1 - ПД_0 = \underline{\hspace{10em}} \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta P(ПР) = -(ПР_1 - ПР_0) = \underline{\hspace{10em}} \text{ тыс. руб.}$$

Вывод: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Задача 31.** Определить влияние факторов на изменение прибыли производственного предприятия, при условии, что индекс цен производителей промышленных товаров составил 1,139.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменение (+,-)	Влияние факторов на изменение прибыли (+,-)
1. Выручка от продаж, тыс. руб.	152350	206800		
2. Себестоимость проданной продукции, тыс. руб.	95620	148520		
3. Коммерческие расходы, тыс. руб.				
3. Уровень коммерческих расходов, %	14,3	19,6		
4. Управленческие расходы, тыс. руб.				
5. Уровень управленческих расходов, %	18,5	15,3		
6. Прибыль от продаж, тыс. руб.				
7. Прочие доходы, тыс. руб.	6200	7800		
8. Прочие расходы, тыс. руб.	4500	2600		
9. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.				

1. Изменение цен на продукцию (товары, работы, услуги):

$$\Delta P(p) = \left( B_1 - \frac{B_1}{J_p} \right) \times \frac{\Pi_0^n}{B_0} = \text{_____} \text{ тыс. руб.}$$

где В – выручка,  $\Pi^n$  – прибыль от продаж,  $J_p$  – индекс цен.

2. Изменение объема продаж:

$$\Delta P(q) = \left( \frac{B_1}{J_p} - B_0 \right) \times \frac{\Pi_0^n}{B_0} = \text{_____} \text{ тыс. руб.}$$

где q – количество продукции.

3. Изменение себестоимости продаж:

$$\Delta P(c) = \frac{-(U_p C_1 - U_p C_0)}{100} \times B_1 = \text{_____} \text{ тыс. руб.}$$

где  $U_p.C$  – уровень себестоимости (в процентах к выручке).

4. Изменение коммерческих и управленческих расходов:

$$\Delta P(KP) = \frac{-(U_p KP_1 - U_p KP_0)}{100} \times B_1 = \text{_____} \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta P(UP) = \frac{-(U_p UP_1 - U_p UP_0)}{100} \times B_1 = \text{_____} \text{ тыс. руб.}$$

где  $U_p.KP$  – уровень коммерческих расходов (в процентах к выручке),  $U_p.UP$  – уровень управленческих расходов (в процентах к выручке).

5. Изменение прочих доходов и расходов:

$$\Delta P(PD) = PD_1 - PD_0 = \text{_____} \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta P(PP) = -(PP_1 - PP_0) = \text{_____} \text{ тыс. руб.}$$

где ПД – прочие доходы, ПР – прочие расходы.

Вывод: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Задача 32.** Проанализировать показатели работы торговой организации. Рассчитать: маржинальный доход, безубыточный объем продаж, запас финансовой прочности.

$$ВД = В * УрВД/100,$$

$$УрИОпер = (ИОпер/В)*100.$$

$$МД = ВД - ИОпер.$$

$$МД_0 = \text{_____} \text{ тыс. руб.}$$

$$МД_1 = \text{_____} \text{ тыс. руб.}$$

$$Вб = ИОпост * 100 / (УрВД - УрИОпер).$$

$$Вб_0 = \text{_____} \text{ тыс. руб.}$$

$$Вб_1 = \text{_____} \text{ тыс. руб.}$$

$$ЗФП = Вфакт - Вб.$$

$$ЗФП\% = (ЗФП / Вфакт) * 100 (\%).$$

Показатели	Прош- лый год	Отчет- ный год	Измене- ние (+,-)
1. Выручка от продаж, тыс. руб.	3600	5050	
2. Валовой доход, тыс. руб.			
3. Уровень валового дохода, %	27,0	32,0	
4. Переменные издержки, тыс. руб.	386	650	
5. Уровень переменных издержек, %			
6. Маржинальный доход, тыс. руб.			
7. Постоянные издержки, тыс. руб.	340	600	
8. Прибыль от продаж, тыс. руб.			
9. Безубыточный объем продаж, тыс. руб.			
10. Запас финансовой прочности, тыс. руб.			
11. Запас финансовой прочности, %			

Вывод: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

**Задача 33.** Проанализировать выпуск изделий производственного предприятия.

Показатели	Изделие А	Изделие Б
1. Количество продаж, шт.	1500	1200
2. Цена за единицу, руб.	410	480
3. Переменные затраты на единицу изделия, руб.	228	340
4. Постоянные затраты, тыс. руб.	110	120
5. Выручка, тыс. руб.		
6. Переменные затраты, тыс. руб.		
7. Маржинальный доход, тыс. руб.		
8. Затраты постоянные, тыс. руб.		
9. Прибыль от продаж, тыс. руб.		
10. Объем производства критический, шт.		
11. Выручка безубыточная, тыс. руб.		
12. Запас финансовой прочности, шт.		
13. Запас финансовой прочности, тыс. руб.		
14. Запас финансовой прочности, %		

Определить:

- 1) фактическую выручку от продажи;
- 2) общие переменные затраты по каждому изделию;
- 3) маржинальный доход в сумме и в процентах к выручке;
- 4) прибыль от реализации;
- 5) критический объем выпуска продукции в единицах и критическую выручку от продажи;
- б) запас финансовой прочности (зону безопасности).

Сделать выводы.

$$Q_b = C_{\text{пост}} / (p - z_{\text{пер}}),$$

где  $Q_b$  – безубыточный объем продукции в натуральном выражении;

$C_{\text{пост}}$  – постоянные затраты организации на весь объем продукции;

$p$  – цена единицы изделия;

$z_{\text{пер}}$  – удельные переменные затраты (переменные на единицу изделия).

$$Q_{b0} = \frac{\quad}{\quad} \text{ шт.}$$

$$Q_{b1} = \frac{\quad}{\quad} \text{ шт.}$$

$$ЗФП0 = \frac{\quad}{\quad} \text{ шт.}$$

$$ЗФП1 = \frac{\quad}{\quad} \text{ шт.}$$

Вывод: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

**Задача 34.** Рассчитать показатели безубыточности производства продукции А из задачи 33, если:

- 1) увеличилась цена на 10%;
- 2) снизились переменные издержки на 10%;
- 3) снизились постоянные издержки на 10%.

Определить наиболее предпочтительный вариант с точки зрения увеличения запаса финансовой прочности предприятия.

Показатели	Изделие А	Рост цены	Снижение переменных затрат	Снижение постоянных затрат
1. Количество продаж, шт.	1500			
2. Цена за единицу, руб.	410			
3. Переменные затраты на единицу изделия, руб.	228			
4. Постоянные затраты, тыс. руб.	110			
5. Выручка, тыс. руб.				
6. Переменные затраты, тыс. руб.				
7. Маржинальный доход, тыс. руб.				
8. Затраты постоянные, тыс. руб.				
9. Прибыль от продаж, тыс. руб.				
10. Объем производства критический, шт.				
11. Выручка безубыточная, тыс. руб.				
12. Запас финансовой прочности, шт.				
13. Запас финансовой прочности, тыс. руб.				
14. запас финансовой прочности, %				



### Задача 36

По данным бухгалтерского баланса (приложение 1) оценить изменения в структуре источников финансирования организации.

Показатели	На 31.12.20 г.		На 31.12.21 г.		На 31.12.22 г.		Темп изменения, %	
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	2021 г. от 2013 г.	2022 г. от 2021 г.
Пассив всего, в т.ч.:		100,0				100,0		-
1. Собственный капитал всего								
- нераспределенная прибыль								
- доходы будущих периодов								
2. Долгосрочные обязательства								
3. Краткосрочные обязательства								
- заемные средства								
- кредиторская задолженность поставщикам								
- кредиторская задолженность по оплате труда								
- кредиторская задолженность бюджету и внебюджетным фондам								
- прочая кредиторская задолженность								
4. Резервы предстоящих расходов								
5. Задолженность учредителям по выплате доходов								

Вывод: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Задача 37.** По данным выписки из условного бухгалтерского баланса рассчитать показатели платежеспособности предприятия.

(тыс. руб.)

Показатели	На 31.12.21 г.	На 31.12.22 г.
1. Запасы и затраты	125	236
2. Дебиторская задолженность долгосрочная	45	85
3. Дебиторская задолженность краткосрочная	158	146
4. Денежные средства	201	145
5. Краткосрочные обязательства	458	512

Показатели	На 31.12.21 г.	На 31.12.22 г.	Изменение (+,-)
1. Коэффициент абсолютной ликвидности			
2. Коэффициент быстрой ликвидности			
3. Коэффициент текущей ликвидности			
4. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами			
5. Коэффициент маневренности собственных оборотных средств			
6. Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов			

$$\text{Коэффициент абсолютной ликвидности } K_{a.l.} = \frac{ДС + КФВ}{КО}$$

$$K_{a.l.0} = \underline{\hspace{10cm}}$$

$$K_{a.l.1} = \underline{\hspace{10cm}}$$

$$\text{Коэффициент быстрой ликвидности } K_{к.л.} = \frac{ДС + КФВ + КДЗ}{КО}$$

$$K_{к.л.0} = \underline{\hspace{10cm}}$$

$$K_{к.л.1} = \underline{\hspace{10cm}}$$

$$\text{Коэффициент текущей ликвидности } K_{т.л.} = \frac{ОА - ДДЗ}{КО}$$

$$K_{т.л.0} = \underline{\hspace{10cm}}$$

$$K_{т.л.1} = \underline{\hspace{10cm}}$$

*Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами*

$$K_{сос} = \frac{СОС}{ОА} = \frac{СК + ДО - ВА}{ОА} = \frac{ОА - КО}{ОА}$$

$$K_{сос.0} = \underline{\hspace{10cm}}$$

$$K_{сос.1} = \underline{\hspace{10cm}}$$

*Коэффициент маневренности собственных оборотных средств*

$$K_{мсос.} = \frac{ДС}{СОС}$$

$$K_{мсос.0} = \underline{\hspace{10cm}}$$

$$K_{мсос.1} = \underline{\hspace{10cm}}$$

Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов

$$K_{\text{сос/зап}} = \frac{\text{СОС}}{\text{Запасы}}$$

$K_{\text{сос/зап}_0} =$  \_\_\_\_\_.

$K_{\text{сос/зап}_1} =$  \_\_\_\_\_.

Вывод: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Задача 38.** На основе бухгалтерского баланса СХПК «Новый путь» оценить ликвидность и платежеспособность предприятия (приложение 1). Сделать выводы.

Показатели	На конец года			Отклонение (+,-)	
	2013	2021	2022	2021 г. от 2013 г.	2022 г. от 2021 г.
1. Коэффициент абсолютной ликвидности					
2. Коэффициент быстрой ликвидности					
3. Коэффициент текущей ликвидности					
4. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами					
5. Коэффициент маневренности собственных оборотных средств					
6. Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов					

Вывод: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Задача 39.** По данным выписки из условного бухгалтерского баланса рассчитать коэффициенты финансовой устойчивости (автономии, финансовой независимости, финансирования, маневренности собственного капитала, обеспеченности собственными оборотными средствами) и сделать выводы.

(тыс. руб.)

Показатели	На 31.12.21 г.	На 31.12.22 г.
1. Всего источников средств	?	?
2. Капитал и резервы	12250	16540

Показатели	На 31.12.21 г.	На 31.12.22 г.
3. Долгосрочные обязательства	0	0
4. Краткосрочные обязательства	38510	41412
5. Внеоборотные активы	8756	11638
6. Оборотные активы	?	?

Показатели	Крите рий	На 31.12.21 г.	На 31.12.22 г.	Измене- ние (+,-)
1. Коэффициент автономии				
2. Коэффициент финансовой независимости				
3. Коэффициент соотношения собственных и заемных средств (финансирования)				
4. Коэффициент маневренности собственного капитала				
5. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами				

*Коэффициент автономии*  $K_{авт} = \frac{СК}{ВБ}$ .

$K_{а0} =$  \_\_\_\_\_.

$K_{а1} =$  \_\_\_\_\_.

*Коэффициент финансовой независимости*  $K_{фин} = \frac{СК + ДО}{ВБ}$ .

$K_{фн0} =$  \_\_\_\_\_.

$K_{фн1} =$  \_\_\_\_\_.

*Коэффициент финансирования*  $K_{фин} = \frac{СК}{ДО + КО}$ .

$K_{ф0} =$  \_\_\_\_\_.

$K_{ф1} =$  \_\_\_\_\_.

*Коэффициент маневренности собственного капитала*  $K_{ман} = \frac{СОС}{СК}$ .

$K_{м0} =$  \_\_\_\_\_.

$K_{м1} =$  \_\_\_\_\_.

$K_{сос0} =$  \_\_\_\_\_.

$K_{сос1} =$  \_\_\_\_\_.

Вывод: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Задача 40.** По данным баланса СХПК «Новый путь» (приложение 1) рассчитать и оценить показатели финансовой устойчивости.

Показатели	На конец года			Отклонение (+,-)	
	2013	2021	2022	2021 г. от 2013 г.	2022 г. от 2021 г.
1. Коэффициент автономии					
2. Коэффициент финансовой независимости					
3. Коэффициент соотношения собственных и заемных средств (финансирования)					
4. Коэффициент маневренности собственного капитала					
5. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами					

Вывод: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

**Задача 41.** По данным выписки из условного бухгалтерского баланса произвести группировку активов по степени убывания их ликвидности и источников по степени убывания срочности оплаты обязательств.

Рассчитать платежный излишек или недостаток.

Сделать выводы.

Величину собственного капитала определить исходя из балансового равенства.

(тыс. руб.)

Показатели	31.12.2013 г.	31.12.2021 г.	31.12.2022 г.
1. Внеоборотные активы	274	294	416
2. Запасы и затраты	350	341	320
3. Дебиторская задолженность более 12 мес.	10	22	20
4. Дебиторская задолженность до 12 мес.	212	156	233
5. Денежные средства	20	100	95
6. Краткосрочные финансовые вложения	32	22	14
7. Собственный капитал	?	?	?
8. Краткосрочные кредиты банков	400	500	500
9. Кредиторская задолженность	140	100	250
- по оплате труда, бюджету и соцстраху	?	?	?
- поставщикам и прочим кредиторам	66	75	135

Результаты оформить в таблице следующей формы:

Активы	Пассивы	Платёжный излишек (+) или недостаток (-)
--------	---------	------------------------------------------

Группы	31.12 2013	31.12 2021	31.12 2022	Группы	31.12 2013	31.12 2021	31.12 2022	31.12. 2013	31.12 2021	31.12 2022
A1 Наиболее ликвидные активы				П1 Наиболее срочные обязательства						
A2 Быстро-реализуемые активы				П2 Кратко-срочные обязательства						
A3 Медленно-реализуемые активы				П3 Долго-срочные обязательства						
A4 Трудно-реализуемые активы				П4 Постоянные пассивы						

Баланс считается абсолютно ликвидным, при соблюдении следующих условий:

$$A1 \geq П1; A2 \geq П2; A3 \geq П3; A4 \leq П4.$$

Вывод: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

**Задача 42.** По данным бухгалтерского баланса СХПК «Новый путь» произвести группировку активов по степени убывания их ликвидности и источников по степени убывания срочности оплаты обязательств.

Рассчитать платёжный излишек или недостаток.

Сделать выводы.

Активы				Пассивы				Платёжный излишек (+) или недостаток (-)		
Группы	31.12 2013	31.12 2021	31.12 2022	Группы	31.12 2013	31.12 2021	31.12 2022	31.12. 2013	31.12 2021	31.12 2022
A1 Наиболее ликвидные активы				П1 Наиболее срочные обязательства						
A2 Быстро-реализуемые активы				П2 Кратко-срочные обязательства						
A3 Медленно-реализуемые активы				П3 Долго-срочные обязательства						
A4 Трудно-реализуемые активы				П4 Постоянные пассивы						

Вывод: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

**Задача 43.** По данным бухгалтерского баланса СХПК «Новый путь» (приложение 1) рассчитать показатели текущей ликвидности, обеспеченности собственными оборотными средствами и коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности. Сделать выводы.

Показатели	На конец года			Отклонение (+,-)	
	2013	2021	2022	2021 г. от 2013 г.	2022 г. от 2021 г.
1. Коэффициент текущей ликвидности					
2. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами					
3. Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности					

Коэффициент восстановления платежеспособности:

$$K_{\text{восст.}} = \frac{K_{\text{ТЛ кон}} + \frac{6}{12}(K_{\text{ТЛ кон}} - K_{\text{ТЛ нач}})}{2,0}$$

Коэффициент утраты платежеспособности:

$$K_{\text{утр.}} = \frac{K_{\text{ТЛ кон}} + \frac{3}{12}(K_{\text{ТЛ кон}} - K_{\text{ТЛ нач}})}{2,0}$$

Вывод: \_\_\_\_\_

**Задача 44.** По данным бухгалтерской отчетности СХПК «Новый путь» (приложения 1, 2 и 3) рассчитать показатели эффективности использования финансовых ресурсов. Сделать выводы.

Показатели	2021 г.	2022 г.	Изменение (+,-)
1. Рентабельность продаж, %			
2. Рентабельность собственного капитала, %			
3. Рентабельность активов, %			
4. Ресурсоотдача, коэфф.			
5. Оборачиваемость запасов, дни			
6. Оборачиваемость оборотных активов, дни			
7. Оборачиваемость дебиторской задолженности, дни			
8. Оборачиваемость кредиторской задолженности, дни			
9. Финансовый цикл, дни			

Данные для расчета показателей эффективности использования финансовых ресурсов оформить в таблице:

(тыс. руб.)

Показатели	2021 г.	2022 г.	Изменение (+,-)
1. Выручка от продаж			
2. Себестоимость продаж			

Показатели	2021 г.	2022 г.	Изменение (+,-)
3. Прибыль от продаж			
4. Прибыль до налогообложения			
5. Чистая прибыль			
6. Средняя стоимость активов организации			
7. Средняя стоимость оборотных активов			
8. Средняя стоимость запасов			
9. Среднегодовая дебиторская задолженность			
10. Среднегодовая кредиторская задолженность			

*Коэффициент (скорость) оборачиваемости активов (ресурсоотдача)*

$$K_{OA} = \frac{B}{A}$$

$$K_{об.ак_0} = \underline{\hspace{15em}}$$

$$K_{об.ак_1} = \underline{\hspace{15em}}$$

*Оборачиваемость оборотных активов в днях*  $P_{OA_{дни}} = \frac{D \times OA}{B}$ .

$$P_{об.оа_0} = \underline{\hspace{15em}}$$

$$P_{об.оа_1} = \underline{\hspace{15em}}$$

*Оборачиваемость дебиторской задолженности в днях*  $P_{DЗ_{дни}} = \frac{D \times \overline{DЗ}}{B}$ .

$$P_{об.дз_0} = \underline{\hspace{15em}}$$

$$P_{об.дз_1} = \underline{\hspace{15em}}$$

*Оборачиваемость кредиторской задолженности в днях*  $P_{KЗ_{дни}} = \frac{D \times \overline{KЗ}}{B}$ .

$$P_{об.кз_0} = \underline{\hspace{15em}}$$

$$P_{об.кз_1} = \underline{\hspace{15em}}$$

*Оборачиваемость запасов в днях*  $P_{з_{дни}} = \frac{D \times \overline{З}}{B}$ .

$$P_{об.з_0} = \underline{\hspace{15em}}$$

$$P_{об.з_1} = \underline{\hspace{15em}}$$

*Рентабельность продаж*  $R_n = \frac{Пн}{B} * 100$ .

$$R_{п_0} = \underline{\hspace{15em}}$$

$$R_{п_1} = \underline{\hspace{15em}}$$

*Рентабельность активов*  $R_{ак} = \frac{Пн}{AK} * 100$ .

$$R_{ак_0} = \underline{\hspace{15em}}$$

$$R_{ак_1} = \underline{\hspace{15em}}$$

*Рентабельность собственного капитала*  $R_{ск} = \frac{Пч}{СК} * 100$ .

$$R_{ск_0} = \underline{\hspace{15em}}$$

$$R_{ск_1} = \underline{\hspace{15em}}$$

*Финансовый цикл(дни)*  $ФЦ = P_{з_{дни}} + P_{DЗ_{дни}} - P_{KЗ_{дни}}$ .

$$ФЦ_0 = \underline{\hspace{15em}}$$

$$ФЦ_1 = \underline{\hspace{15em}}$$

Вывод: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

**Задача 45.** По данным отчета о финансовых результатах СХПК «Новый путь» (приложение 2) проанализировать формирование финансовых результатов и оценить полученные результаты.

Определить влияние на изменение прибыли до налогообложения изменений физического объема продаж, цен, уровня себестоимости, коммерческих и управленческих расходов, прочих доходов и расходов.

(тыс. руб.)

Показатели	Прош- лый год	Отчет- ный год	Изме- нение (+,-)	Влияние факторов на изменение прибыли (+,-)
1. Выручка от продаж				
2. Себестоимость продаж				
3. Коммерческие расходы				
4. Управленческие расходы				
5. Прибыль (убыток) от продаж				
6. Проценты к получению				
7. Проценты к уплате				
8. Доходы от участия в других организациях				
9. Прочие доходы				
10. Прочие расходы				
11. Прибыль (убыток) до налогообложения				
12. Налог на прибыль				
13. Чистая прибыль				

Индекс цен использовать по данным Росстата РФ за 2022 г. по непродовольственным товарам (gks.ru).

1. Изменение цен на продукцию (товары, работы, услуги):

$$\Delta P(p) = \left( B_1 - \frac{B_1}{J_p} \right) \times \frac{\Pi_0^n}{B_0} = \text{_____ тыс. руб.}$$

где В – выручка,  $\Pi^n$  – прибыль от продаж,  $J_p$  – индекс цен.

2. Изменение объема продаж:

$$\Delta P(q) = \left( \frac{B_1}{J_p} - B_0 \right) \times \frac{\Pi_0^n}{B_0} = \text{_____ тыс. руб.}$$

где q – количество продукции.

3. Изменение себестоимости продаж:

$$\Delta P(c) = \frac{-(U_p C_1 - U_p C_0)}{100} \times B_1 = \text{_____ тыс. руб.}$$

где  $U_p.C$  – уровень себестоимости (в процентах к выручке).

4. Изменение коммерческих и управленческих расходов:

$$\Delta P(\text{КР}) = \frac{-(U_{p\text{КР}}_1 - U_{p\text{КР}}_0)}{100} \times B_1 = \underline{\hspace{10cm}} \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta P(\text{УР}) = \frac{-(U_{p\text{УР}}_1 - U_{p\text{УР}}_0)}{100} \times B_1 = \underline{\hspace{10cm}} \text{ тыс. руб.}$$

где Ур.КР – уровень коммерческих расходов (в процентах к выручке), Ур.УР – уровень управленческих расходов (в процентах к выручке).

Вывод: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

**Задача 46.** Оценить финансовую устойчивость СХПК «Новый путь» по данным приложения 1.

Показатели	На конец года			Изменение (+,-)	
	2013	2021	2022	за 2021 г.	за 2022 г.
1. Собственный капитал					
2. Внеоборотные активы					
3. Собственные оборотные средства (стр.1-стр.2)					
4. Наличие собственного оборотного и долгосрочного заемного капитала					
5. Кредиторская задолженность поставщикам					
6. Общая величина основных источников средств (стр.4+стр.5)					
7. Общая величина запасов					
8. Излишек (+), недостаток (-) собственного оборотного капитала для формирования запасов (стр.3-стр.7)					
9. Излишек (+), недостаток (-) собственного оборотного и долгосрочного заемного капитала для формирования запасов (стр.4-стр.7)					
10. Излишек (+), недостаток (-) общей величины собственного оборотного и заемного капитала для формирования запасов (стр.6-стр.7)					

Вывод: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

**Задача 47.** Оценить риск финансовой несостоятельности СХПК «Новый путь» (приложения 1, 2), используя модель Р.С. Сайфуллина и Г.Г. Кадыкова.

Показатели	Годы		Изменение (+,-)
	2021	2022	
К1 - коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами			
К2 - коэффициент текущей ликвидности			
К3 - коэффициент оборачиваемости активов			
К4 - коммерческая маржа (рентабельность продаж)			
К5 - рентабельность собственного капитала			
R – комплексный показатель			

$$R = 2 * K1 + 0,1 * K2 + 0,08 * K3 + 0,45 * K4 + K5.$$

Вывод: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

## РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

### Законодательные и инструктивные акты

1. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)»: утвержден 26.10.2002 № 127-ФЗ.
2. Методические указания по проведению анализа финансового состояния организаций, утв. приказом от 23 января 2001 г. № 16 Федеральной службой по финансовому оздоровлению и банкротству (ФСФО).
3. Правила проведения арбитражными управляющими финансового анализа, утв. постановлением Правительства РФ от 25 июня 2003 г. № 367.

### Литература основная

1. Басовский Л. Е. Экономический анализ: Учебное пособие / Л.Е. Басовский, А.М. Лунева, А.Л. Басовский; Под ред. Л.Е. Басовского. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2022. 222 с.
2. Канке А.А., Кошева И.П. Анализ финансово хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / А.А. Канке, И.П. Кошева. 2 е изд., испр. и доп. М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2022. 288 с.
3. Любушин, Н. П. Экономический анализ. Контрольно тестирующий комплекс [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит» / Н. П. Любушин, Н. Э. Бабичева. М.: ЮНИТИ ДАНА, 2012. 159 с.
4. Мельник М. В. Комплексный экономический анализ: Учебное пособие / М.В. Мельник, А.И. Кривцов, О.В. Горлова. М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2021. 368 с.
5. Пласкова Н.С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: Учебник / Н.С. Пласкова. М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2022. 331 с.
6. Шеремет А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: Учеб. пособие / А.Д. Шеремет. М.: ИД РИОР, 2019. 255 с.

### Литература дополнительная

1. Абдукаримов И. Т. Финансово экономический анализ хоз. деят. коммер. орг ций (анализ дел. актив.): Учеб. пос. / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. М.: НИЦ Инфра-М, 2012. 320 с.
2. Аврашков Л.Я. О нормативных значениях коэффициентов при формировании рейтинговой оценки финансово-экономического состояния предприятия / Аврашков Л.Я., Графова Г.Ф., Шахватова С.А. // Аудитор. 2022. № 5. С. 8-9
3. Анализ и диагностика финансово хозяйственной деятельности организации: Учеб. пос. / П.Ф.Аскеров, И.А.Цветков и др.; Под общ. ред. П.Ф. Аскерова М.: НИЦ ИНФРА-М, 2022. 176 с.
4. Анализ и диагностика финансово хозяйственной деятельности предприятий: Учебник / Под ред. В.Я. Позднякова. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2022.

617 с.

5. Гарнов А.П. Анализ и диагностика финансово хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / А.П. Гарнов. М.: НИЦ ИНФРА М, 2016. 365 с.

6. Гордеева О. Г. Учет и анализ в условиях ценностно ориентированного управления: Монография / О.Г. Гордеева, Т.Ю. Серебрякова. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2022. 136 с.

7. Губина О. В. Анализ финансово хозяйственной деятельности. Практикум: Учебное пособие / О.В.Губина, В.Е.Губин. 2 изд., перераб. и доп. М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2013. 192 с.

8. Кобелева И.В., Ивашина Н.С. Анализ финансово хозяйственной деятельности коммерческих организаций: Учебное пособие / И.В. Кобелева, Н.С. Ивашина. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2022. 256 с.

9. Косолапова М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. М.: Дашков и К, 2012. 248 с.

10. Куприянова Л. М. Финансовый анализ: Учебное пособие / Л.М. Куприянова. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2022. 157 с.

11. Лысенко Д. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов / Д.В. Лысенко. М.: ИНФРА-М, 2013. 320 с.

12. Пласкова Н.С. Совершенствование методики анализа и прогнозирования кредитоспособности организации-заемщика // Аудиторские ведомости. 2022. № 4. С. 18-21

13. Поздняков В. Я. Анализ и диагностика финансово хозяйственной деятельности предприятий: Учебник / Под ред. В.Я. Позднякова. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2021. 617 с.

14. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: Учебник / Г.В. Савицкая. 8 е изд., испр. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2021. 519 с.

15. Сизых Н.В. Особенности и преимущества применения наглядных балансовых моделей для анализа финансового состояния компании /Сизых Н.В., Сизых Д.С. // Международный бухгалтерский учет, 2022. № 25. С. 15-20

16. Чувикова, В.В., Иззука Т.Б. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : Учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука— М.: Издательско торговая корпорация «Дашков и К°», 2022. 248 с. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=513808>

Дата формирования информации	30.04.2023
Номер выгрузки информации	№ 0710099_2102002138_2022_000_20230430
Настоящая выгрузка содержит информацию о юридическом лице:	
Полное наименование юридического лица	СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ КООПЕРАТИВ "НОВЫЙ ПУТЬ"
<i>включенная в Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 30.04.2023</i>	
ИНН	2102002138
КПП	210201001
Код по ОКПО	54075135
Форма собственности (по ОКФС)	16
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)	14100
Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2	01.41.21
Местонахождение (адрес)	429261, Чувашская Республика - Чувашия, р-н Аликровский, с Чувашская Сорма, ул Советская, 26
Единица измерения	Тыс. руб.
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	Нет
Наименование аудиторской организации/ФИО индивидуального аудитора	
ИНН	
ОГРН/ОГРНИП	

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2022 г.

<i>Пояснения<sup>1</sup></i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2022 г.</i>	<i>На 31 декабря 2021 г.</i>	<i>На 31 декабря 2020 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>Актив</b>					
<b>I. Внеоборотные активы</b>					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	284 782	197 646	192 413
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	24 057	29 687	3 908
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>308 839</b>	<b>227 333</b>	<b>196 321</b>
<b>II. Оборотные активы</b>					
	Запасы	1210	111 444	104 819	84 255
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 799	0	983
	Дебиторская задолженность	1230	9 668	25 968	5 816
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 667	5 991	14 301
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>133 578</b>	<b>136 778</b>	<b>105 355</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>442 417</b>	<b>364 111</b>	<b>301 676</b>
<b>Пассив</b>					
<b>III. Капитал и резервы</b>					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	318 550	292 912	235 440

	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) <sup>2</sup>	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	265	265	265
	Резервный капитал	1360	54	55	107
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	119 541	68 399	63 130
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>438 410</b>	<b>361 631</b>	<b>298 942</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>					
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>					
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	3 216	2 287	936
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	791	193	1 798
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>4 007</b>	<b>2 480</b>	<b>2 734</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>442 417</b>	<b>364 111</b>	<b>301 676</b>

## Отчет о финансовых результатах

За 2022 г.

Пояснения <sup>3</sup>	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Выручка <sup>4</sup>	2110	243 631	173 188
	Себестоимость продаж	2120	(193 761)	(134 807)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	49 870	38 381
	Коммерческие расходы	2210	(0)	(0)
	Управленческие расходы	2220	(0)	(0)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	49 870	38 381
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	388	0
	Проценты к уплате	2330	(0)	(0)
	Прочие доходы	2340	32 088	30 016
	Прочие расходы	2350	(5 301)	(5 385)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	77 045	63 012
	Налог на прибыль <sup>5</sup>	2410	-	-
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(-)	(-)
	отложенный налог на прибыль <sup>6</sup>	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	77 045	63 012
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	(171)	(311)
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>5</sup>	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода <sup>7</sup>	2500	76 874	62 701
<b>СПРАВОЧНО</b>				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
Тема 1. Анализ объемов деятельности организации	4
Тема 2. Анализ производственных ресурсов	14
Тема 3. Анализ затрат и себестоимости продукции, работ, услуг	20
Тема 4. Анализ финансовых результатов организации	25
Тема 5. Финансовое состояние организации и методы его анализа	29
Рекомендуемая литература	41
Приложения	43

*Учебное издание*

**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ  
(ПРОДВИНУТЫЙ УРОВЕНЬ)**

Сборник задач для обучающихся по направлению 38.04.01 «Экономика»

Подписано к печати \_\_.\_\_.2023. Формат 60\*80/16.  
Бумага офсетная. Печать оперативная. Усл.-печ. л. 2,94.  
Тираж 100 экз. Заказ № \_\_\_\_\_

ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ  
428000, Чебоксары, ул. К. Маркса, 27