

Приложение 8  
к основной профессиональной образовательной программе  
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
направленность (профиль) программы «Учет, аудит и  
налоговый консалтинг»

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования**  
**«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»**  
**Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова**

Факультет экономики, менеджмента и торговли

Кафедра бухгалтерского учета и анализа

**Методические указания**  
**по проведению практических занятий и**  
**организации самостоятельной работы обучающихся**  
**по дисциплине**

**Б1.О.30 ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ**

Направление подготовки **38.03.01 ЭКОНОМИКА**

Направленность (профиль) программы  
**УЧЕТ, АУДИТ И НАЛОГОВЫЙ КОНСАЛТИНГ**

Уровень высшего образования **Бакалавриат**

Год начала подготовки 2022

Краснодар – 2021 г.

## **СОДЕРЖАНИЕ**

1 ВВЕДЕНИЕ .....	3
2 ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ.....	4
3 ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ.....	19
4 КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЙ .....	33
5 РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА.....	37

## 1 ВВЕДЕНИЕ

**Целью дисциплины «Экономический анализ» является:**

- получение бакалаврами целостного представления об экономическом анализе как важнейшей функции управления организацией, основанной на принятии экономически и финансово обоснованных организационно-управленческих решений, направленных на повышение эффективности ее функционирования;
- понимание основных методов сбора, обработки и анализа данных, необходимых для решения поставленных экономических задач и их применения на разных стадиях процесса разработки и принятия управленческих решений;
- получение практических навыков по анализу и оценке финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, а также разработке управленческих решений.

**Задачами дисциплины являются:**

- изучить современные методы сбора, обработки и анализа данных при решении поставленных экономических и финансовых задач на уровне экономического субъекта;
- сформировать у обучающегося мышление и навыки, позволяющие применение аналитического инструментария для постановки и решения прикладных задач на уровне экономического субъекта с использованием базовых экономических моделей;
- привить обучающемуся навыки практической работы, умение применить на практике полученные по дисциплине знания, выполнять аналитические расчеты, формулировать заключение по результатам анализа и осуществлять выбор наиболее оптимального решения, направленного на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

**В результате изучения дисциплины обучающиеся должны:**

**Знать:** математический аппарат, применяемый для построения теоретических моделей, описывающих экономические явления и процессы макро- и микроуровня; инструментарий обработки и анализа данных, при решении поставленных экономических и финансовых задач, методы анализа социально-экономических и финансовых показателей, процессов и явлений, тенденций их изменения современные интеллектуальные информационно-аналитические системы, используемые при решении экономических задач; теоретические основы принятия управленческих решений, методы экономического и финансового их обоснования.

**Уметь:** применять математический аппарат с использованием графических и/или алгебраических методов для решения типовых экономических задач; анализировать данные, необходимые для решения поставленных финансово-экономических задач; осуществлять экономически и финансово обоснованный выбор метода принятия управленческих решений для различных ситуаций с учетом факторов времени и риска; оценивать возможные варианты решения проблемы, сравнивая достоинства и недостатки каждой альтернативы и объективно анализируя вероятные результаты и эффективность их реализации.

Основными видами **практической работы** обучающихся по данной дисциплине являются устный опрос; тестирование; решение кейс-заданий; выполнение контрольной работы.

Основными видами **самостоятельной работы** обучающихся по данной дисциплине являются: работа с литературой, подготовка к практическим занятиям: устному опросу, контрольной работе, тестированию, выполнение кейс-заданий, а также **в рамках творческого рейтинга** подготовка обучающимися докладов и проектного задания.

Современное образование должно соответствовать реальным потребностям экономики, а интерактивные методы обучения должны быть нацелены на деятельностное участие и активное вовлечение в учебно-образовательный процесс обучающихся.

## 2 ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

### Раздел 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

#### Тема 1. Организация и информационное обеспечение экономического анализа

##### *Вопросы для устного опроса:*

1. Какими объективными потребностями обусловлено становление экономического анализа как науки?
2. Какая существует связь экономического анализа хозяйственной деятельности со смежными науками?
3. Какова роль экономического анализа как функции управления?
4. Как можно охарактеризовать взаимосвязь управленческого и финансового анализа?
5. Каковы основные источники информации, используемые при проведении экономического анализа?

##### **Обсуждение докладов** (в рамках творческого рейтинга) по следующим темам:

1. История становления и развития экономического анализа в России.
  2. Роль экономического анализа в управлении производством и повышении его эффективности.
  3. Комплексный экономический анализ в системе экономических наук.
  4. Основные пользователи аналитической информации.
  5. Основные правила организации экономического анализа.
- Литература:** О-1, О-2, НПД-3, НПД-5, Д-1, Д-2, Д-3, Д-6.

#### Тема 2. Метод и методика экономического анализа

##### *Вопросы для устного опроса:*

1. Какие существуют типы факторных моделей и приемы их моделирования?
2. Как классифицируются методы экономического анализа?
3. Какие методы анализа используются для обработки экономической информации?
4. С помощью каких методов можно количественно измерить влияние факторов на результирующий показатель?
5. С помощью каких методов можно дать комплексную оценку финансово-хозяйственной деятельности организации?

##### **Обсуждение докладов** (в рамках творческого рейтинга) по следующим темам:

1. Метод экономического анализа хозяйственной деятельности, его характерные черты.
  2. Традиционные и экономико-математические способы и приемы экономического анализа, используемые при проведении экономического анализа.
  3. Методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта и оценки бизнеса.
- Литература:** О-1, О-2, Д-1, Д-2, Д-3, Д-4, Д-6.

#### Тесты

##### **1. Тестовый вопрос 1:**

Что не относится к традиционным приёмам экономического анализа:

- а) цепные подстановки;
- б) производственная функция;
- в) метод разниц;
- г) интегральный метод.

## **2. Тестовый вопрос 2:**

Метод цепных подстановок применяется:

- а) если между изучаемыми явлениями имеет место функциональная зависимость;
- б) если между изучаемыми явлениями нет функциональной зависимости;
- в) независимо от того, есть или нет функциональная зависимость между изучаемыми явлениями.

## **3. Тестовый вопрос 3:**

Какой из перечисленных способов экономического анализа позволяет получить более точные результаты:

- а) метод цепных подстановок;
- б) метод разниц;
- в) интегральный метод.

## **4. Тестовый вопрос 4:**

Детерминированная связь между показателями – это:

- а) функциональная связь;
- б) случайная связь.

## **5. Тестовый вопрос 5:**

Типов факторных моделей насчитывается:

- а) 4;
- б) 3;
- в) 2;
- г) 5.

## **6. Тестовый вопрос 6:**

Не относятся к экономико-математическим методам экономического анализа:

- а) цепные подстановки;
- б) теория игр;
- в) теория массового обслуживания;
- г) интегральный метод.

## **7. Тестовый вопрос 7:**

Метод абсолютных разниц является разновидностью:

- а) интегрального метода;
- б) балансового метода;
- в) метода цепных подстановок.

## **8. Тестовый вопрос 8:**

Мультипликативная модель представляет собой:

- а) произведение показателей;
- б) сумму показателей;
- в) разность показателей;
- г) отношение показателей.

## **9. Тестовый вопрос 9:**

Стохастическая связь между показателями – это:

- а) функциональная связь;
- б) случайная связь.

## **10. Тестовый вопрос 10:**

Моделирование факторных систем осуществляется в результате:

- а) расширения факторных систем;
- б) удлинения факторных систем;
- в) сокращения факторных систем;
- г) интегрирования факторных систем.

## **11. Тестовый вопрос 11:**

Не относится к методам обработки экономической информации:

- а) метод статистических группировок;

- б) производственная функция;
- в) использование абсолютных, относительных и средних величин;
- г) интегральный метод.

**12. Тестовый вопрос 12:**

Балансовый метод применяется для определения влияния факторов:

- а) в мультипликативных моделях;
- б) в кратных моделях;
- в) в аддитивных моделях;
- г) в смешанных моделях.

**13. Тестовый вопрос 13:**

В цепной подстановке количество расчётов:

- а) соответствует количеству факторов;
- б) на один больше, чем факторов;
- в) на один меньше, чем факторов;
- г) на два больше, чем факторов.

**14. Тестовый вопрос 14:**

Кратная модель представляет собой:

- а) произведение факторов;
- б) суммирование факторов;
- в) отношение факторов.

**15. Тестовый вопрос 15:**

В двухфакторной мультипликативной модели при определении методом абсолютных разниц влияния количественного фактора необходимо:

- а) отклонение по количественному фактору умножить на качественный фактор базисного периода;
- б) отклонение по количественному фактору умножить на качественный фактор отчётного периода;
- в) отклонение по качественному фактору умножить на количественный фактор базисного периода;
- г) отклонение по качественному фактору умножить на количественный фактор отчётного периода.

**16. Тестовый вопрос 16:**

В цепной подстановке первый расчёт всегда представлен показателями:

- а) только базисного периода;
- б) только отчетного периода;
- в) как показателями базисного, так и отчетного периода.

**17. Тестовый вопрос 17:**

Формой математической зависимости, соответствующей формуле товарного баланса, является:

- а) аддитивная;
- б) мультипликативная;
- в) кратная;
- г) комбинированная.

**18. Тестовый вопрос 18:**

Факторный анализ заключается:

- а) в оценке динамики изменений результативного показателя за ряд периодов;
- б) в исчислении величин показателей факторов, их сравнении с последующими выводами и предложениями;
- в) в определении влияния отдельных факторов (причин) на результативный показатель с последующими выводами и предложениями;
- г) в выявлении влияния на факторы отдельных показателей (причин) с последующими выводами и предложениями.

### 19. Тестовый вопрос 19:

Моделирование детерминированных факторных систем осуществляется с помощью методов:

- а) удлинения, расширения и сокращения;
- б) разложения, удлинения, расширения;
- в) соединения, удлинения, расширения;
- г) соединения, удлинения, сокращения.

### 20. Тестовый вопрос 20:

К общенаучным методам относятся:

- а) наблюдение;
- б) абстрагирование;
- в) анализ;
- г) интегральный метод;
- д) метод абсолютных разниц.

## Раздел 2. КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

### Тема 3. Анализ объемов производства и реализации продукции

#### *Вопросы для устного опроса:*

1. Каковы значение, задачи и информационное обеспечение анализа производства и реализации продукции?
2. Какова последовательность анализа выполнения плана производства и реализации продукции?
3. Какие показатели характеризуют динамику производства и реализации продукции?
4. Какие показатели характеризуют качество продукции?
5. Какие факторы влияют на изменение объемов производства и реализации продукции?

#### *Кейс-задания:*

**Задание 1.** На основании приведённых данных определить влияние на изменение выпуска продукции (методом цепных подстановок):

- а) фондоотдачи;
- б) среднегодовой стоимости основных средств.

Сформулировать выводы.

Таблица – Выпуск продукции и среднегодовая стоимость основных средств ООО «XXX» за предыдущий и отчетный годы

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Выпуск продукции	39605	44152
Среднегодовая стоимость основных средств	14980	15562

(тыс. руб.)

**Задание 2.** На основании приведённых данных определить влияние на изменение выпуска продукции (интегральным методом):

- а) производительности труда 1 рабочего;
- б) среднесписочной численности рабочих.

Сформулировать выводы.

Таблица – Выпуск продукции и среднесписочная численность рабочих ООО «XXX» за предыдущий и отчетный годы

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Выпуск продукции, тыс. руб.	39605	44152
Среднесписочная численность рабочих, человек	58	64

**Задание 3.** На основании приведённых данных определить влияние на изменение выпуска продукции:

- а) количества произведенной продукции;
- б) средней цены единицы продукции.

Сформулировать выводы.

Таблица – Количество произведенной продукции и средняя цена единицы продукции ООО «XXX» за предыдущий и отчетный годы

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Количество произведенной продукции, шт.	30 000	32000
Средняя цена единицы продукции, руб.	510	550

**Методические указания по выполнению кейс-заданий:**

1. Изучить материал лекции по теме «Анализ объемов производства и реализации продукции», основную и дополнительную литературу (Литература: О-1, О-2, Д-1, Д-2, Д-3, Д-6).
2. Построить математические модели, определяющие взаимосвязь соответствующих показателей.
3. Построить обобщающие аналитические таблицы, включив в них исходные данные и соответствующие расчетные показатели.
4. Дать экономическую интерпретацию исчисленным показателям и сделать соответствующие выводы.

**Тема 4. Анализ основных средств организации**

**Вопросы для устного опроса:**

1. Как оценить обеспеченность организации основными средствами?
2. Какие показатели характеризуют техническое состояние основных средств?
3. Какие показатели характеризуют движение основных средств?
4. Какие показатели характеризуют интенсивность использования основных производственных средств?
5. Какие показатели характеризуют эффективность использования основных производственных средств?

**Кейс-задания:**

**Задание 1.** На основании данных таблицы рассчитать показатели движения основных средств: коэффициент поступления; коэффициент обновления; коэффициент выбытия. Сформулировать выводы.

Таблица – Наличие и движение основных средств ООО «XXX» за отчетный год

(тыс. руб.)

Показатель	Наличие на начало года	Поступление	Выбытие	Наличие на конец года
Первоначальная стоимость основных средств	18600,0	8200,0	60,0	26740,0
в том числе новых		6300,0		10800,0

**Задание 2.** Рассчитать показатели состояния основных средств организации: коэффициент амортизации; коэффициент годности, если на начало года амортизация основных средств составила 5550 тыс. руб., на конец года - 5850 тыс. руб. Стоимость основных средств в первоначальной оценке на начало года - 15880 тыс. руб., на конец - 19680 тыс. руб. Сформулировать выводы.

**Методические указания по выполнению кейс-заданий:**

1. Изучить материал лекции по теме «Анализ основных средств организации», основную и дополнительную литературу (Литература: О-1, О-2, Д-2, Д-3, Д-6).

2. Построить обобщающие аналитические таблицы, включив в них исходные данные и соответствующие расчетные показатели.

3. Дать экономическую интерпретацию исчисленным показателям и сделать соответствующие выводы.

### Тема 5. Анализ материальных ресурсов организации

#### *Вопросы для устного опроса:*

1. Что понимается под материальными ресурсами организации?
2. Каковы значение и задачи анализа материальных ресурсов?
3. Какие источники информации используются при проведении анализа материальных ресурсов?
4. Как оценить обеспеченность организации материальными ресурсами?
5. Какие показатели характеризуют эффективность использования материальных ресурсов?

#### *Кейс-задания:*

##### **Задание 1.**

Таблица – Выпуск продукции и материальные затраты ООО «XXX» за предыдущий и отчетный годы

(тыс. руб.)

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Выпуск продукции	19204	28164
Материальные затраты	6128	11560
в том числе:		
сырье и материалы	3400	5800
полуфабрикаты	150	480
топливо	138	410
энергия	1840	3900
др. материальные затраты	600	970

По данным таблицы определить: материалоемкость в целом по всем материальным ресурсам и их видам; материалоемкость в целом по всем материальным ресурсам и их видам; влияние на объем выпуска продукции изменения материальных затрат и материалоемкости.

**Задание 2.** Определите по данным таблицы показатели эффективности использования запасов и сумму высвобожденных (или дополнительно вложенных средств) в результате ускорения (замедления) их оборачиваемости.

Таблица – Выручка от продажи продукции и среднегодовые остатки запасов ООО «XXX» за предыдущий и отчетный годы

(тыс. руб.)

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Выручка от продажи продукции	85640	93750
Среднегодовые остатки запасов	12642	18890

#### **Методические указания по выполнению кейс-заданий:**

1. Изучить материал лекции по теме «Анализ материальных ресурсов организации», основную и дополнительную литературу (Литература: О-1, О-2, Д-2, Д-3, Д-6).

2. Построить обобщающие аналитические таблицы, включив в них исходные данные и соответствующие расчетные показатели.
3. Дать экономическую интерпретацию исчисленным показателям и сделать соответствующие выводы.

## Тема 6. Анализ трудовых ресурсов организации

### *Вопросы для устного опроса:*

1. Что понимают под трудовыми ресурсами, и какими показателями они характеризуются?
2. В чем заключается значение и задачи анализа трудовых ресурсов организации?
3. Какие источники информации используются в процессе анализа трудовых ресурсов организации?
4. Как оценить обеспеченность организации трудовыми ресурсами?
5. Какие показатели характеризуют движение трудовых ресурсов?

### *Кейс-задания:*

**Задание 1.** На основании данных таблицы рассчитать размер влияния на фонд оплаты труда рабочих изменения численности рабочих и их средней заработной платы. Определить уровень расходов на оплату труда рабочих и относительную экономию (перерасход) фонда оплаты их труда. Сформулировать выводы.

Таблица – Исходные данные для анализа трудовых ресурсов ООО «XXX» за отчетный год

Показатель	План	Фактически
Выпуск продукции, тыс. руб.	96940	99268
Численность рабочих, человек	46	48
Фонд оплаты труда рабочих, тыс. руб.	19976,64	19670,45

**Задание 2.** На основании данных таблицы выполнить анализ движения трудовых ресурсов. Рассчитать коэффициенты: оборота по приему работников; оборота по выбытию работников; текучести кадров. Сформулировать выводы.

Таблица – Исходные данные для анализа движения трудовых ресурсов ООО «XXX» за предыдущий и отчетный годы

Показатель	(человек)	(человек)
Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Принято работников	25	22
Выбыло работников	24	21
в т.ч. - по собственному желанию	6	7
- за нарушение трудовой дисциплины	3	2
Среднесписочная численность работников	87	88

### **Методические указания по выполнению кейс-заданий:**

1. Изучить материал лекции по теме «Анализ трудовых ресурсов организации», основную и дополнительную литературу (Литература: О-1, О-2, Д-2, Д-3, Д-6).
2. Построить обобщающие аналитические таблицы, включив в них исходные данные и соответствующие расчетные показатели.
3. Дать экономическую интерпретацию исчисленным показателям и сделать соответствующие выводы.

## Тема 7. Анализ финансовых результатов деятельности организации

### Вопросы для устного опроса:

1. Какова последовательность анализа финансовых результатов деятельности организации?
2. Какие показатели участвуют в формировании чистой прибыли и каков порядок ее определения по данным отчета о финансовых результатах?
3. Какие показатели рентабельности Вы знаете и каков порядок их определения?
4. Как определить влияние основных факторов на изменение показателей чистой прибыли?
5. Как определить влияние основных факторов на изменение рентабельности продаж, исчисленной по чистой прибыли?

### Обсуждение докладов (в рамках творческого рейтинга) по следующим темам:

1. Анализ состава и структуры показателей прибыли.
2. Анализ показателей рентабельности.
3. Анализ имущественного положения организации.
4. Анализ финансовой устойчивости организации.
5. Анализ текущей платежеспособности организации и ликвидности ее бухгалтерского баланса.

### Кейс-задание:

На основании данных отчета о финансовых результатах ООО «XXX» за отчетный год определить влияние факторов на изменение чистой прибыли в отчетном году по сравнению с прибылью предыдущего года. Сформулировать выводы.

### ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «XXX» за отчетный год

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Отчетный год	Предыдущий год 20 18 г.
Выручка	366424	314138
Себестоимость продаж	( 299942 )	( 251885 )
Валовая прибыль (убыток)	66482	62253
Коммерческие расходы	( 29101 )	( 28813 )
Управленческие расходы	( 22113 )	( 21067 )
Наименование показателя	За 2017 г.	За 2016 г.
Прибыль (убыток) от продаж	15268	12373
Доходы от участия в других организациях		
Проценты к получению	25	13
Проценты к уплате	( 9852 )	( 11032 )
Прочие доходы	18306	24817
Прочие расходы	( 10239 )	( 14621 )
Прибыль (убыток) до налогообложения	13508	11550
Налог на прибыль	( 3078 )	( 2441 )
Прочее		
Чистая прибыль (убыток)	10430	9109

### Методические указания по выполнению кейс-задания:

1. Изучить материал лекции по теме «Анализ финансовых результатов деятельности организации», основную и дополнительную литературу (Литература: О-1, О-2, НПД-1, НПД-2, НПД-3, НПД-4, НПД-5, Д-2, Д-5, Д-6).

2. Построить обобщающие аналитические таблицы, включив в них исходные данные и соответствующие расчетные показатели.

3. Дать экономическую интерпретацию исчисленным показателям и сделать соответствующие выводы.

### Тема 8. Анализ финансового состояния организации

#### Вопросы для устного опроса:

1. Какова последовательность анализа финансового состояния организации?
2. Какие методы анализа используются для оценки финансового состояния организации?
3. Как определить тип финансовой устойчивости организации?
4. Какие относительные показатели характеризуют финансовую устойчивость организации?
5. Как оценить текущую платежеспособность организации и ликвидность ее бухгалтерского баланса?

#### Обсуждение докладов (в рамках творческого рейтинга) по следующим темам:

1. Анализ состава и структуры показателей прибыли.
2. Анализ показателей рентабельности.
3. Анализ имущественного положения организации.
4. Анализ финансовой устойчивости организации.
5. Анализ текущей платежеспособности организации и ликвидности ее бухгалтерского баланса.

#### Кейс-задание:

На основании данных бухгалтерского баланса ООО «XXX» оценить текущую платежеспособность организации и ликвидность ее бухгалтерского баланса. Сформулировать выводы.

#### БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ООО «XXX» на конец 20X3

(тыс. руб.)

	На 31.12. 20X3	На 31.12. 20X2	На 31.12. 20X1
Наименование показателя			
<b>АКТИВ</b>			
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы			
Результаты исследований и разработок			
Нематериальные поисковые активы			
Материальные поисковые активы			
Основные средства	10201	11026	12330
Доходные вложения в материальные ценности			
Финансовые вложения			
Отложенные налоговые активы			
Прочие внеоборотные активы	5304	6241	4496
Итого по разделу I	15505	17267	16826
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	172534	167461	137116
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	162		141
Дебиторская задолженность	55633	54392	51055
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	3825	5533	4019
Денежные средства и денежные эквиваленты	1827	1156	924

Прочие оборотные активы			
Итого по разделу II	233981	228542	193255
<b>БАЛАНС</b>			
	249486	245809	210081
<b>ПАССИВ</b>			
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	20	20	20
Собственные акции, выкупленные у акционеров	( )	( )	
Переоценка внеоборотных активов			
Добавочный капитал (без переоценки)			
Резервный капитал			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	31326	20896	11787
Итого по разделу III			
	31346	20916	11807
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	85560	104345	112572
Отложенные налоговые обязательства			
Оценочные обязательства			
Прочие обязательства			
Итого по разделу IV	85560	104345	112572
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	14000	14920	9065
Кредиторская задолженность	118580	105628	76637
Доходы будущих периодов			
Оценочные обязательства			
Прочие обязательства			
Итого по разделу V	132580	120548	85702
<b>БАЛАНС</b>	249486	245809	210081

**Методические указания по выполнению кейс-заданий:**

1. Изучить материал лекции по теме «Анализ финансового состояния организации», основную и дополнительную литературу (Литература: О-1, О-2, НПД-1, НПД-2, НПД-3, НПД-4, НПД-5, Д-2, Д-5, Д-6).
2. Построить обобщающие аналитические таблицы, включив в них исходные данные и соответствующие расчетные показатели.
3. Дать экономическую интерпретацию исчисленным показателям и сделать соответствующие выводы.

**Задания для выполнения контрольной работы**

**Вариант № 1**

На основании данных бухгалтерского баланса ООО «Студент определить относительные показатели финансовой устойчивости на конец 20X1-20X3 гг.

Таблица – Относительные показатели финансовой устойчивости ООО «Студент» на конец 20X1-20X3 гг.

Показатель	Норма	20X1 г.	20X2 г.	20X3 г.	Отклонение, (+; -)	
					20X3- 20X1 гг.	20X3- 20X2 гг.
Коэффициент автономии	$\geq 0,5$					
Коэффициент маневренности собственного капитала	$\geq 0,5$					
Коэффициент концентрации привлеченного капитала	$\leq 0,5$					
Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами	$\geq 0,7$					
Коэффициент обеспеченности оборотных средств собственными оборотными средствами	$\geq 0,1$					
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	$\leq 1$					
Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств	-					
Коэффициент структуры заемных средств	-					

### Вариант № 2

На основании данных бухгалтерского баланса ООО «Студент» определить тип финансовой устойчивости организации на конец 20X1-20X3 гг.

Таблица – Обеспеченность запасов ООО «Студент» источниками их формирования на конец 20X1-20X3 гг.

Показатель	20X1 г.	20X2 г.	20X3 г.	Отклонение, (+; -)	
				20X3- 20X1 гг.	20X3- 20X2 гг.
Источники собственных средств					
Внеоборотные активы					
Собственные оборотные средства					
Долгосрочные обязательства					
Функционирующий капитал					
Краткосрочные кредиты и заемные средства					
Общая величина основных источников формирования запасов					
Общая величина запасов					
Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств для формирования запасов					
Излишек (+), недостаток (-) функционирующего капитала для формирования запасов					
Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников для формирования запасов					
Тип финансовой устойчивости					

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
ООО «Студент» на конец 20X3 г.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12. 20X3	На 31.12. 20X2	На 31.12. 20X1
<b>АКТИВ</b>			
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	2006	1638	1520
Результаты исследований и разработок			
Нематериальные поисковые активы			
Материальные поисковые активы			
Основные средства	19044	17044	18457
Доходные вложения в материальные ценности	2036	2327	2618
Финансовые вложения	3330	1080	1080
Отложенные налоговые активы	66	40	16
Прочие внеоборотные активы	1065	1420	
Итого по разделу I	27547	23549	23691
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	20129	26598	20563
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
Дебиторская задолженность	6215	7059	5357
Финансовые вложения (за исключением денеж. эквивалентов)	450	920	638
Денежные средства и денежные эквиваленты	2203	2766	1894
Прочие оборотные активы			
Итого по разделу II	28997	37343	28452
<b>БАЛАНС</b>	<b>56544</b>	<b>60892</b>	<b>52143</b>
<b>ПАССИВ</b>			
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал	1000	1000	1000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	( )	( )	( )
Переоценка внеоборотных активов	300	180	100
Добавочный капитал (без переоценки)			
Резервный капитал			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	15020	19660	16821
Итого по разделу III	16320	20840	17921
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	5942	8341	6320
Отложенные налоговые обязательства	396	14	38
Оценочные обязательства	1600	800	800
Прочие обязательства			
Итого по разделу IV	7938	9155	7158
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	2899	2000	
Кредиторская задолженность	22525	22911	19910
Доходы будущих периодов	2862	2786	2710

Оценочные обязательства	800	400	600
Прочие обязательства	3200	2800	3844
Итого по разделу V	32286	30897	27064
<b>БАЛАНС</b>	<b>56544</b>	<b>60892</b>	<b>52143</b>

**Тесты:**

**1. Тестовый вопрос 1:**

Всего типов финансовой устойчивости организации:

- а) 1;
- б) 2;
- в) 3;
- г) 4;
- д) 5.

**2. Тестовый вопрос 2:**

Бухгалтерский баланс является абсолютно ликвидным, если:

- а)  $A_1 \geq П_1; A_2 \geq П_2; A_3 \geq П_3; A_4 \leq П_4;$
- б)  $A_1 \geq П_1; A_2 \geq П_2; A_3 \leq П_3; A_4 \leq П_4;$
- в)  $A_1 \geq П_1; A_2 \leq П_2; A_3 \geq П_3; A_4 \leq П_4;$
- г)  $A_1 \leq П_1; A_2 \geq П_2; A_3 \geq П_3; A_4 \leq П_4.$

**3. Тестовый вопрос 3:**

Валюта баланса - 1258 тыс. руб.; капитал и резервы - 542 тыс. руб.; долгосрочные обязательства – 558 тыс. руб.; краткосрочные обязательства – 158 тыс. руб.; внеоборотные активы – 936 тыс. руб.; оборотные активы – 322 тыс. руб. Функционирующий капитал составит (тыс. руб.):

- а) 232;
- б) 586;
- в) 221;
- г) 164.

**4. Тестовый вопрос 4:**

Валюта баланса - 1258 тыс. руб.; капитал и резервы - 542 тыс. руб.; долгосрочные обязательства – 558 тыс. руб.; краткосрочные обязательства – 158 тыс. руб.; внеоборотные активы – 936 тыс. руб.; оборотные активы – 322 тыс. руб. Коэффициент автономии составит:

- а) 2,32;
- б) 0,43;
- в) 3,91;
- г) 0,26.

**5. Тестовый вопрос 5:**

Собственные оборотные средства – 1438 тыс. руб.; собственные и долгосрочные источники формирования запасов – 1538 тыс. руб.; общая величина основных источников формирования запасов – 1975 тыс. руб.; общая величина запасов – 1530 тыс. руб. Тип финансовой устойчивости соответствует:

- а) 1 типу;
- б) 2 типу;
- в) 3 типу;
- г) 4 типу.

**6. Тестовый вопрос 6:**

Валюта баланса - 1258 тыс. руб.; капитал и резервы - 542 тыс. руб.; долгосрочные обязательства – 558 тыс. руб.; краткосрочные обязательства – 158 тыс. руб.; внеоборотные активы – 322 тыс. руб.; оборотные активы – 936 тыс. руб. Коэффициент маневренности собственного капитала составит:

- а) 0,53;
- б) 0,41;
- в) 1,91;

г) 1,26.

**7. Тестовый вопрос 7:**

Структура бухгалтерского баланса является неудовлетворительной если:

- а) коэффициент текущей ликвидности  $\geq 2$ ;
- б) коэффициент текущей ликвидности  $< 2$ ;
- в) коэффициент обеспеченности оборотных средств собственными оборотными средствами  $< 0,1$ ;
- г) коэффициент обеспеченности оборотных средств собственными оборотными средствами  $\geq 0,1$ .

**8. Тестовый вопрос 8:**

Запасы – 583 тыс. руб.; НДС – 70 тыс. руб.; дебиторская задолженность до 12 месяцев – 155 тыс. руб.; денежные средства – 62 тыс. руб.; кредиторская задолженность – 337 тыс. руб.; долгосрочные обязательства – 841 тыс. руб.; краткосрочные кредиты и займы - 55 тыс. руб. Коэффициент быстрой ликвидности составит:

- а) 0,36;
- б) 0,28;
- в) 0,55.

**9. Тестовый вопрос 9:**

Коэффициент абсолютной ликвидности определяется:

- а)  $A_1 / (П_1 + П_2)$ ;
- б)  $(A_1 + A_2) / (П_1 + П_2)$ ;
- в)  $(A_1 + A_2 + A_3) / (П_1 + П_2)$ .

**10. Тестовый вопрос 10:**

Валюта баланса - 1258 тыс. руб.; капитал и резервы - 542 тыс. руб.; долгосрочные обязательства – 558 тыс. руб.; краткосрочные обязательства – 158 тыс. руб.; внеоборотные активы – 322 тыс. руб.; оборотные активы – 936 тыс. руб. Коэффициент концентрации привлеченного капитала составит:

- а) 0,57;
- б) 0,43;
- в) 0,74;
- г) 0,26.

**11. Тестовый вопрос 11:**

Собственные оборотные средства определяются как:

- а) разница между 3 и 1 разделами бухгалтерского баланса;
- б) разница между 1 и 3 разделами бухгалтерского баланса;
- в) разница между 2 и 1 разделами бухгалтерского баланса;
- г) разница между 1 и 2 разделами бухгалтерского баланса.

**12. Тестовый вопрос 12:**

Коэффициент автономии показывает:

- а) долю заёмного капитала в валюте баланса;
- б) долю собственного капитала в валюте баланса;
- в) долю оборотных средств в валюте баланса;
- г) соотношение собственного и привлечённого капитала.

**13. Тестовый вопрос 13:**

По степени ликвидности все активы делятся на:

- 2 группы
- 3 группы
- 4 группы
- 5 групп

**14. Тестовый вопрос 14:**

Краткосрочные кредиты и займы входят в группу обязательств:

П<sub>1</sub>

П<sub>2</sub>

П<sub>3</sub>

П<sub>4</sub>

**15. Тестовый вопрос 15:**

К собственному капиталу относятся:

Статьи первого раздела баланса

Статьи второго раздела баланса

Статьи третьего раздела баланса

Статьи четвертого раздела баланса

**16. Тестовый вопрос 16:**

К какой группе обязательств относятся долгосрочные обязательства:

П<sub>1</sub>

П<sub>2</sub>

П<sub>3</sub>

П<sub>4</sub>

**17. Тестовый вопрос 17:**

Коэффициент быстрой ликвидности определяется:

$A_1 / (P_1 + P_2)$

$(A_1 + A_2) / (P_1 + P_2)$

$(A_1 + A_2 + A_3) / (P_1 + P_2)$

$A_1 / (P_1 - P_2)$

**18. Тестовый вопрос 18:**

Привлеченные средства организации размещены в:

В 4 и 5 разделах пассива баланса

В 3 и 4 разделах пассива баланса

В 3 и 5 разделах пассива баланса

В 1 и 2 разделах актива баланса

**19. Тестовый вопрос 19:**

В бухгалтерском балансе отражаются:

Доходы

Капитал

Активы

Обязательства

Расходы

**20. Тестовый вопрос 20:**

К абсолютно ликвидным активам относятся:

Денежные средства

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочная дебиторская задолженность

Запасы

### **3 ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

#### **Раздел 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

##### **Тема 1. Организация и информационное обеспечение экономического анализа**

###### **Вопросы для самопроверки:**

1. Что является предметом и объектом экономического анализа?
2. Каковы основные задачи экономического анализа хозяйственной деятельности коммерческой организации?
3. Каковы основные этапы проведения экономического анализа?
4. Каковы основные признаки классификации видов экономического анализа и как характеризуется каждый из этих видов?
5. По каким признакам классифицируется аналитическая информация?

###### ***Тематика докладов (в рамках творческого рейтинга):***

1. История становления и развития экономического анализа в России.
2. Роль экономического анализа в управлении производством и повышении его эффективности.
3. Комплексный экономический анализ в системе экономических наук.
4. Основные пользователи аналитической информации.
5. Основные правила организации экономического анализа.

**Литература: О-1, О-2, НПД-3, НПД-5, Д-1, Д-2, Д-3, Д-6.**

##### **Тема 2. Метод и методика экономического анализа**

###### **Вопросы для самопроверки:**

1. Что понимают под методом и методикой экономического анализа хозяйственной деятельности?
2. Каковы характерные черты метода экономического анализа хозяйственной деятельности?
3. Что представляют собой традиционные и экономико-математические способы и приемы экономического анализа, используемые при проведении экономического анализа?
4. Назовите методы экономического анализа.
5. Какие методы используются при проведении комплексной оценки финансово-хозяйственной деятельности организации?

###### ***Тематика докладов (в рамках творческого рейтинга):***

1. Метод экономического анализа хозяйственной деятельности, его характерные черты.
2. Методы обработки экономической информации.
3. Факторные приемы экономического анализа.
4. Экономико-математические приемы экономического анализа.
5. Методы комплексной оценки бизнеса.

**Литература: О-1, О-2, Д-1, Д-2, Д-3, Д-4, Д-6.**

#### **Раздел 2. КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

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

###### **Вопросы для самопроверки:**

1. Как оценить ритмичность производства и реализации продукции?
2. Как оценить равномерность производства и реализации продукции?

3. Каковы резервы увеличения производства и реализации продукции?
  4. Какие методы экономического анализа используются в процессе исследования объемов производства и продажи продукции?
  5. С какой целью осуществляется оперативный анализ производства и продажи продукции?
- Литература: О-1, О-2, Д-1, Д-2, Д-3, Д-6.**

**Кейс-задания:**

**Задание 1.** На основании приведенных данных рассчитать показатели динамики продажи продукции:

Таблица – Выручка от продажи продукции ООО «XXX» за пять лет

Год	Первый	Второй	Третий	Четвертый	Пятый
Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	2550	3268	3150	4248	4150

Сформулировать выводы.

**Задание 2.** На основании приведенных данных определить ритмичность (тремя способами) и равномерность продажи продукции:

Таблица – Выручка от продажи продукции ООО «XXX» за отчетный год

Месяц	План, тыс. руб.	Фактически, тыс. руб.
I	500	550
II	600	620
III	650	600
IV	600	580
V	700	680
VI	650	600
VII	600	620
VIII	550	500
IX	600	600
X	650	700
XI	650	700
XII	750	780

Сформулировать выводы.

**Методические указания по выполнению кейс-заданий:**

1. Изучить материал лекции по теме «Анализ объемов производства и реализации продукции», основную и дополнительную литературу (О-1, О-2, Д-1, Д-2, Д-3, Д-6).
2. Построить обобщающие аналитические таблицы, включив в них исходные данные и соответствующие расчетные показатели.
3. Дать экономическую интерпретацию исчисленным показателям и сделать соответствующие выводы.

**Тема 4. Анализ основных средств организации**

**Вопросы для самопроверки:**

1. В чем заключаются значение и задачи анализа основных средств организации?
2. Каково информационное обеспечение анализа основных средств организации?
3. Каковы резервы улучшения использования основных производственных средств?
4. Какие методы экономического анализа используются в процессе исследования основных средств организации?
5. По каким признакам можно классифицировать основные средства?

**Литература: О-1, О-2, Д-2, Д-3, Д-6.**

**Кейс-задания:**

**Задание 1.** На основании приведённых данных определить:

- показатели эффективности использования основных средств;
- влияние на изменение выпуска продукции (методом цепных подстановок, методом разниц и интегральным методом):

- а) фондоотдачи;
- б) среднегодовой стоимости основных средств.

Сформулировать выводы.

Таблица – Исходные данные для оценки эффективности использования основных средств ООО «XXX» за базисный и отчетный годы

Показатель	Базис- ный год	Отчет- ный год
Выпуск продукции, тыс. руб.	92 480	104 856
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	19 648	21 153
Чистая прибыль, тыс. руб.	12 651	13 462

**Задание 2.** Рассчитать влияние на фондоотдачу изменения доли активной части основных средств, если известно, что удельный вес активной части основных средств в базисном году составил 54,6%, в отчетном — 55,4%. Удельный вес действующего оборудования в стоимости активной части производственных основных средств составил в базисном году - 62,3%, в отчетном - 65,7%. Фондоотдача действующего оборудования в базисном году составила — 3,76 руб., в отчетном - 3,617 руб. Сформулировать выводы.

**Методические указания по выполнению кейс-заданий:**

1. Изучить материал лекции по теме «Анализ основных средств организации», основную и дополнительную литературу (Литература: О-1, О-2, Д-2, Д-3, Д-6).
2. Построить обобщающие аналитические таблицы, включив в них исходные данные и соответствующие расчетные показатели.
3. Дать экономическую интерпретацию исчисленным показателям и сделать соответствующие выводы.

**Тема 5. Анализ материальных ресурсов организации**

**Вопросы для самопроверки:**

1. Каковы резервы повышения эффективности использования материальных ресурсов?
2. Какие факторы влияют на величину материальных затрат?
3. Какие обобщающие показатели применяются для анализа эффективности использования материальных ресурсов?
4. Какие частные показатели применяются для анализа эффективности использования материальных ресурсов?
5. Какие методы экономического анализа используются в процессе исследования материальных ресурсов?

**Литература: О-1, О-2, Д-2, Д-3, Д-6.**

**Кейс-задания:**

**Задание 1.** На основании приведённых данных определить показатели эффективности использования материальных ресурсов. Сформулировать выводы.

Таблица – Исходные данные для оценки эффективности использования материальных ресурсов ООО «XXX» за базисный и отчетный годы

Показатель	Базисный год	Отчетный год
(тыс. руб.)		

Выпуск продукции	95645	98755
Затраты материалов на производство продукции	2264	2889

**Задание 2.** Какими будут результаты анализа эффективности использования материальных ресурсов, если стоимость объема выпуска продукции и затраты материалов на ее производство за предыдущий год составляли 16000 и 10000 тыс. руб., а в отчетном году соответственно 20050 и 12000 тыс. руб.? Сформулировать выводы.

**Методические указания по выполнению кейс-заданий:**

1. Изучить материал лекции по теме «Анализ материальных ресурсов организации», основную и дополнительную литературу (Литература: О-1, О-2, Д-2, Д-3, Д-6).
2. Построить обобщающие аналитические таблицы, включив в них исходные данные и соответствующие расчетные показатели.
3. Дать экономическую интерпретацию исчисленным показателям и сделать соответствующие выводы.

**Тема 6. Анализ трудовых ресурсов организации**

**Вопросы для самопроверки:**

1. Как оценить использование фонда рабочего времени?
2. Какие показатели характеризуют эффективность использования трудовых ресурсов?
3. Какие показатели характеризуют эффективность фонда оплаты труда?
4. Как мотивация персонала влияет на динамику показателей производительности труда?
5. Какие методы экономического анализа используются в процессе исследования трудовых ресурсов?

**Литература: О-1, О-2, Д-2, Д-3, Д-6.**

**Кейс-задания:**

**Задание 1.** На основании данных таблицы рассчитать размер влияния на фонд оплаты труда рабочих изменения численности рабочих и их средней заработной платы. Определить уровень расходов на оплату труда рабочих и относительную экономию (перерасход) фонда оплаты их труда. Сформулировать выводы.

Таблица – Исходные данные для анализа трудовых ресурсов ООО «XXX» за отчетный год

Показатель	План	Фактически
Выпуск продукции, тыс. руб.	49532	54326
Численность рабочих, человек	23	27
Фонд оплаты труда рабочих, тыс. руб.	7071,12	8064,36

**Задание 2.** На основании данных таблицы сделать анализ движения рабочей силы. Рассчитать коэффициенты: оборота по приему работников; оборота по выбытию работников; текучести кадров. Сформулировать выводы.

Таблица – Исходные данные для анализа движения трудовых ресурсов ООО «XXX» за базисный и отчетный годы

Показатель	(человек)	
	Базисный год	Отчетный год
Принято работников на предприятие	6	5
Выбыло работников с предприятия в т.ч. по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины	3 2	2 2
Среднесписочная численность работников	32	35

### Методические указания по выполнению кейс-заданий:

1. Изучить материал лекции по теме «Анализ трудовых ресурсов организации», основную и дополнительную литературу (Литература: О-1, О-2, Д-2, Д-3, Д-6).
2. Построить обобщающие аналитические таблицы, включив в них исходные данные и соответствующие расчетные показатели.
3. Дать экономическую интерпретацию исчисленным показателям и сделать соответствующие выводы.

### Тема 7. Анализ финансовых результатов деятельности организации

#### Вопросы для самопроверки

1. Каковы значение и задачи анализа финансовых результатов деятельности организации?
2. Какие источники информации используются в процессе анализа финансовых результатов деятельности организации?
3. Какие методы экономического анализа используются в процессе анализа финансовых результатов деятельности организации?

Литература: О-1, О-2, НПД-1, НПД-2, НПД-3, НПД-4, НПД-5, Д-2, Д-5, Д-6.

#### Кейс-задание:

Оценить состав и структуру показателей прибыли; выполнить факторный анализ показателей прибыли и рентабельности. Основным направлением деятельности ООО «XXX» является выполнение строительно-монтажных работ.

### ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «XXX» за отчетный год

(тыс. руб.)

Показатель	За отчетный год	За предшествующий год
Выручка	31967	50766
Себестоимость продаж	(31000)	(50400)
Валовая прибыль (убыток)	967	366
Коммерческие расходы	-	-
Управленческие расходы	(104)	(211)
Прибыль (убыток) от продаж	863	155
Доходы от участия в других организациях	-	-
Проценты к получению	-	-
Проценты к уплате	-	-
Прочие доходы	18651	4435
Прочие расходы	(15960)	(2806)
Прибыль (убыток) до налогообложения	3554	1784
Налог на прибыль	(853)	(428)
Прочее	-	-
Чистая прибыль (убыток)	2701	1356

#### Методические указания по выполнению кейс-задания:

1. Изучить материал лекции по теме «Анализ финансовых результатов деятельности организации», основную и дополнительную литературу (Литература: О-1, О-2, НПД-1, НПД-2, НПД-3, НПД-4, НПД-5, Д-2, Д-5, Д-6).
2. Построить обобщающие аналитические таблицы, включив в них исходные данные и соответствующие расчетные показатели.

3. Дать экономическую интерпретацию исчисленным показателям и сделать соответствующие выводы.

**Тематика докладов (в рамках творческого рейтинга):**

1. Система формирования показателей прибыли и рентабельности коммерческой организации.
2. Анализ состава и структуры показателей прибыли.
3. Анализ показателей рентабельности.
4. Факторный анализ чистой прибыли.
5. Факторный анализ показателей рентабельности.

**Темы индивидуальных и/или групповых проектов (в рамках творческого рейтинга):**

1. Анализ доходов, расходов и финансовых результатов деятельности коммерческой организации.
2. Анализ состава, структуры и динамики расходов коммерческой организации, и оценка возможностей их оптимизации.
3. Система формирования показателей рентабельности коммерческой организации: анализ и оценка факторов ее роста.

**Тема 8. Анализ финансового состояния организации**

**Вопросы для самопроверки**

1. Каковы значение и задачи анализа финансового состояния коммерческой организации?
2. Какие источники информации используются в процессе анализа финансового состояния коммерческой организации?
5. Какие методы экономического анализа используются в процессе анализа финансового состояния организации?

**Литература:** О-1, О-2, НПД-1, НПД-2, НПД-3, НПД-4, НПД-5, Д-2, Д-5, Д-6.

**Кейс-задание:**

Оценить финансовое состояние организации. Основными направлением деятельности ООО «XXX» является выполнение строительно-монтажных работ.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

ООО «XXX» на конец 20X3 г.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12. 20X3	На 31.12. 20X2	На 31.12. 20X1
<b>АКТИВ</b>			
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы			
Результаты исследований и разработок			
Нематериальные поисковые активы			
Материальные поисковые активы			
Основные средства	2639	2463	2538
Доходные вложения в материальные ценности			
Финансовые вложения			
Отложенные налоговые активы			
Прочие внеоборотные активы			
Итого по разделу I	2639	2463	2538
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	2561	1367	1734
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			

	333	661	1065
Дебиторская задолженность	4834	3751	9668
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
Денежные средства и денежные эквиваленты	4391	1593	234
Прочие оборотные активы			
Итого по разделу II	12119	7372	12701
<b>БАЛАНС</b>	<b>14758</b>	<b>9835</b>	<b>15239</b>
<b>ПАССИВ</b>			
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	34	34	34
Собственные акции, выкупленные у акционеров	( )	( )	( )
Переоценка внеоборотных активов			
Добавочный капитал (без переоценки)	2219	2219	2219
Резервный капитал			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2088	416	861
Итого по разделу III	4341	2669	3114
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	800	1000	1000
Отложенные налоговые обязательства			
Оценочные обязательства			
Прочие обязательства			
Итого по разделу IV	800	1000	1000
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	400	600	800
Кредиторская задолженность	9217	5566	10325
Доходы будущих периодов			
Оценочные обязательства			
Прочие обязательства			
Итого по разделу V	9617	6166	11125
<b>БАЛАНС</b>	<b>14758</b>	<b>9835</b>	<b>15239</b>

**Методические указания по выполнению кейс-задания:**

1. Изучить материал лекции по теме «Анализ финансового состояния организации», основную и дополнительную литературу (Литература: О-1, О-2, НПД-1, НПД-2, НПД-3, НПД-4, НПД-5, Д-2, Д-5, Д-6).

2. Построить обобщающие аналитические таблицы, включив в них исходные данные и соответствующие расчетные показатели.

3. Дать экономическую интерпретацию исчисленным показателям и сделать соответствующие выводы.

**Тематика докладов (в рамках творческого рейтинга):**

1. Анализ имущественного положения организации.
2. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости организации.
3. Анализ относительных показателей финансовой устойчивости организации.
4. Анализ текущей платежеспособности организации и ликвидности ее бухгалтерского баланса.

5. Оценка удовлетворительности структуры бухгалтерского баланса и оценка возможности восстановления (утраты) платежеспособности организации.

**Темы индивидуальных творческих проектов (в рамках творческого рейтинга):**

1. Анализ активов коммерческой организации и оценка ее имущественного положения.
2. Анализ внеоборотных активов коммерческой организации и оценка эффективности их использования.
3. Анализ оборотных активов коммерческой организации и оценка эффективности их использования.
4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности коммерческой организации.
5. Анализ собственного и заемного капитала коммерческой организации.
6. Анализ и оценка деловой активности коммерческой организации.
7. Анализ и оценка инвестиционной привлекательности коммерческой организации.
8. Рейтинговая оценка финансового состояния коммерческой организации.
9. Анализ и оценка финансового состояния неплатежеспособной коммерческой организации.
10. Комплексная оценка финансового состояния коммерческой организации по данным бухгалтерской отчетности

**Методические указания по выполнению проекта на тему: «Комплексная оценка финансового состояния коммерческой организации по данным бухгалтерской отчетности».**

Цель проекта: используя аналитические возможности бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, оценить финансовое состояние коммерческой организации.

Задачи проекта:

- 1) оценить имущественное положение организации;
- 2) на основе абсолютных показателей финансовой устойчивости определить тип финансовой устойчивости организации;
- 3) проанализировать коэффициенты финансовой устойчивости;
- 4) оценить коэффициенты платежеспособности организации и ликвидность её бухгалтерского баланса;
- 5) осуществить прогноз вероятности банкротства организации.
- 6) выявить неиспользованные резервы улучшения финансового состояния организации и разработать мероприятия, направленные на их освоение.

Этапы проекта.

Первый этап: анализ имущественного положения коммерческой организации.

Задание 1:

1. Используя данные бухгалтерского баланса, заполнить таблицы 1 и 2.
2. Используя методы горизонтального и вертикального анализа, оценить состав и структуру активов ООО «Студент» на конец 20X1-20X3 гг. и источников их образования. Сделать выводы об имущественном состоянии анализируемой организации.
3. Оценить соответствие бухгалтерского баланса ООО «Студент» на конец 20X1-20X3 гг. признакам «хорошего баланса».

4. Сделать выводы по результатам анализа.

Второй этап: анализ финансовой устойчивости коммерческой организации.

Задание 2:

1. Используя данные бухгалтерского баланса, заполнить таблицы 3 и 4.
2. Определить тип финансовой устойчивости и относительные показатели финансовой устойчивости ООО «Студент» на конец 20X1-20X3 гг.
3. Сделать выводы по результатам анализа.

Третий этап: анализ ликвидности и платежеспособности коммерческой организации.

Задание 3:

1. Используя данные бухгалтерского баланса, заполнить таблицы 5-7.
2. Оценить коэффициенты ликвидности, ликвидность и удовлетворительность структуры бухгалтерского баланса ООО «Студент» на конец 20X1-20X3 гг.
3. Сделать выводы по результатам анализа.

Четвертый этап: анализ финансовых результатов деятельности коммерческой организации.

Задание 4:

1. Используя отечественные и зарубежные методики анализа вероятности банкротства организации, оценить вероятность банкротства анализируемой организации.
2. Сделать выводы по результатам анализа.

Пятый этап: обобщение результатов проведенного анализа, выявление неиспользованных резервов улучшения финансового состояния организации и разработка мероприятий, направленных на их освоение.

Задание 5:

1. Выявить неиспользованные резервы улучшения финансового состояния организации.
2. Разработать мероприятия, направленные на улучшение финансового состояния организации.
3. Оценить экономическую эффективность предложенных мероприятий.

Таблица 1 – Состав и структура активов ООО «Студент» на конец 20X1-20X3 гг.

Показатель	20X1 г., тыс. руб.	20X2 г., тыс. руб.	20X3 г., тыс. руб.	Доля в итоге баланса, %			Доля в итоге раздела, %			Отклонение, (+; -), тыс. руб.		Темп изменения, %	
				20X1	20X2	20X3	20X1	20X2	20X3	20X3 - 20X1	20X3 - 20X2	20X3 - 20X1	20X3 - 20X2
				г.	г.	г.	г.	г.	г.	гг.	гг.	гг.	гг.
<b>Внеоборотные активы</b>													
1. Всего							100,00	100,00	100,00				
1.1 Нематериальные активы													
1.2 ...													
<b>Оборотные активы</b>													
2. Всего							100,00	100,00	100,00				
2.1 Запасы													
2.2 НДС													
2.3 Дебиторская задолженность													
2.4 ...													
Всего имущества				100,00	100,00	100,00	-	-	-				

Таблица 2 – Состав и структура источников формирования активов ООО «Студент» на конец 20X1-20X3 гг.

Показатель	20X1 г., тыс. руб.	20X2 г., тыс. руб.	20X3 г., тыс. руб.	Доля в итоге баланса, %			Доля в итоге раздела, %			Отклонение, (+; -), тыс. руб.		Темп измене- ния, %	
				20X1	20X2	20X3	20X1	20X2	20X3	20X3 -	20X3 -	20X3-	20X3 -
				г.	г.	г.	г.	г.	г.	20X1	20X2	20X1	20X2
										гг.	гг.	гг.	гг.
1. Собственный ка- питал							100,00	100,00	100,00				
1.1 Уставный капи- тал													
1.2 ...													
2. Долгосрочные обязательства							100,00	100,00	100,00				
2.1 Заемные сред- ства													
2.2 ...													
3. Краткосрочные обязательства							100,00	100,00	100,00				
3.1 Заемные сред- ства													
3.2 ...													
Всего источников				100,00	100,00	100,00	-	-	-				

Таблица 3 - Абсолютные показатели финансовой устойчивости ООО «Студент» на конец 20X1-20X3 гг.

(тыс. руб.)

Показатель	20X1	20X2	20X3
	г.	г.	г.
1. Источники собственных средств			
2. Внеоборотные активы			
3. Наличие собственных оборотных средств			
4. Долгосрочные обязательства			
5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов			
6. Краткосрочные кредиты и заемные средства			
7. Общая величина основных источников формирования запасов			
8. Общая величина запасов			
9. Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств для формирования запасов			
10. Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов			
11. Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов			
12. Тип финансовой устойчивости			

Таблица 4 – Относительные показатели финансовой устойчивости ООО «Студент» на конец 20X1-20X3 гг.

Показатель	Норма	20X1 г.	20X2 г.	20X3 г.	Отклонение, (+; -)	
					20X3	20X3
					- 20X1 гг.	- 20X2 гг.
Коэффициент автономии	$\geq 0,5$					
Коэффициент маневренности собственного капитала	$\geq 0,5$					
Коэффициент концентрации привлеченного капитала	$\leq 0,5$					
Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами	$\geq 0,7$					
Коэффициент обеспеченности оборотных средств собственными оборотными средствами	$\geq 0,1$					
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	$\leq 1$					
Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств	-					
Коэффициент структуры заемных средств	-					

Таблица 5 – Показатели ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Студент» на конец 20X1-20X3 гг.

Актив	20X1 г., тыс. руб.	20X2 г., тыс. руб.	20X3 г., тыс. руб.	Пассив	20X1 г., тыс. руб.	20X2 г., тыс. руб.	20X3 г., тыс. руб.	Платежный излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.			Процент покрытия обязательств			
								20X1 г.	20X2 г.	20X3 г.	20X1 г.	20X2 г.	20X3 г.	
1. Абсолютно ликвидные ак- тивы (A <sub>1</sub> )				1. Наиболее срочные обязательства (П <sub>1</sub> )										
2. Быстро реа- лизуемые ак- тивы (A <sub>2</sub> )				2. Краткосроч- ные обязатель- ства (П <sub>2</sub> )										
3. Медленно реализуемые активы (A <sub>3</sub> )				3. Долгосрочные обязательства (П <sub>3</sub> )										
4. Трудно реа- лизуемые ак- тивы (A <sub>4</sub> )				4. Постоянные обязательства (П <sub>4</sub> )										
Баланс				Баланс				-	-	-	100,00	100,00	100,00	

Таблица 6 – Коэффициенты ликвидности ООО «Студент» на конец 20X1-20X3 гг.

Показатель	Норма	20X1 г.	20X2 г.	20X3 г.	Отклонение, (+; -)	
					20X3 - 20X1 гг.	20X3 - 20X2 гг.
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$					
Коэффициент быстрой ликвидности	$\geq 0,7$					
Коэффициент текущей ликвидности	$\geq 2$					
Коэффициент общей платежеспособности	$\geq 1$					

Таблица 7 - Показатели удовлетворительности структуры бухгалтерского баланса ООО «Студент» на конец 20X1-20X3 гг.

Показатель	Норма	20X1 г.	20X2 г.	20X3 г.	Отклонение, (+; -)	
					20X3 - 20X1 гг.	20X3 - 20X2 гг.
Коэффициент текущей ликвидности	$\geq 2$					
Коэффициент обеспеченности оборотных средств собственными оборотными средствами	$\geq 0,1$					
Коэффициент восстановления платежеспособности	$\geq 1$					
Коэффициент утраты платежеспособности	$\geq 1$					

## 4 КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЙ

### Критерии оценки выполнения учебных заданий на аудиторных занятиях (ответы на вопросы устного опроса) – максимально 20 баллов:

**2,5 балла** выставляется обучающемуся, если теоретические вопросы раскрыты полностью, с соблюдением логической последовательности изложения изученного материала, с использованием аналитического инструментария и применением формул по заявленной тематике, что свидетельствует о возможности свободно применять методы анализа данных при решении поставленных экономических и финансовых задач (по каждой теме) и осуществлять выбор наиболее оптимального решения (по темам 3-8);

**2 балла** выставляется обучающемуся, если теоретические вопросы раскрыты частично, с соблюдением логической последовательности изложения изученного материала, с использованием аналитического инструментария и применением формул по заявленной тематике, что свидетельствует о возможности в основном применять методы анализа данных при решении поставленных экономических и финансовых задач (по каждой теме) и осуществлять выбор наиболее оптимального решения (по темам 3-8);

**1,5 балла** выставляется обучающемуся, если теоретические вопросы раскрыты частично, без соблюдения логической последовательности изложения изученного материала, с использованием аналитического инструментария и применением формул по заявленной тематике, что свидетельствует о возможности в основном применять методы анализа данных при решении поставленных экономических и финансовых задач (по каждой теме) и осуществлять выбор наиболее оптимального решения (по темам 3-8);

**0,5 балла** выставляется обучающемуся, если теоретические вопросы раскрыты частично, без соблюдения логической последовательности изложения изученного материала, без использования аналитического инструментария и без применения формул по заявленной тематике, что свидетельствует о возможности частично применять методы анализа данных при решении поставленных экономических и финансовых задач (по каждой теме) и осуществлять выбор наиболее оптимального решения (по темам 3-8).

### Критерии оценки текущего контроля знаний - максимально 20 баллов:

**Результаты тестирования** – максимально 4 балла (2 балла за каждую из 2 тем):

**2 балла** - выставляется обучающемуся при условии его правильного ответа по теме не менее чем 85% тестовых заданий, что свидетельствует о возможности свободно применять методы анализа данных при решении поставленных экономических и финансовых задач (по темам 2 и 8) и осуществлять выбор наиболее оптимального решения (по теме 8);

**1,5 балла** - выставляется обучающемуся при условии его правильного ответа по теме от 70 до 84% тестовых заданий, что свидетельствует о возможности в основном применять методы анализа данных при решении поставленных экономических и финансовых задач (по темам 2 и 8) и осуществлять выбор наиболее оптимального решения (по теме 8);

**1 балл** - выставляется обучающемуся при условии его правильного ответа по теме от 60 до 69% тестовых заданий, что свидетельствует о возможности в основном применять методы анализа данных при решении поставленных экономических и финансовых задач (по темам 2 и 8) и осуществлять выбор наиболее оптимального решения (по теме 8);

**0,5 балла** - выставляется обучающемуся при условии его правильного ответа по теме от 50 до 59% тестовых заданий, что свидетельствует о возможности частично применять методы анализа данных при решении поставленных экономических и финансовых задач (по темам 2 и 8) и осуществлять выбор наиболее оптимального решения (по теме 8).

**Выполнение кейс-задания** – максимально 12 баллов (2 балла за каждую из 6 тем):

**2 балла** - выставляется обучающемуся, если все задания по каждой теме выполнены в полном объеме; даны необходимые пояснения к расчетам с приведением алгоритма расчета;

грамотно составлены обобщающие аналитические таблицы; дана экономическая интерпретация полученных результатов; предложены конкретные управленческие решения, что свидетельствует о возможности свободно применять методы анализа данных при решении поставленных экономических и финансовых задач и осуществлять выбор наиболее оптимального решения;

**1,5 балла** - выставляется обучающемуся, если все задания по каждой теме выполнены правильно с учетом 1-2 мелких ошибок, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя, в основном даны необходимые пояснения к расчетам с приведением алгоритма расчета; грамотно составлены обобщающие аналитические таблицы; частично дана экономическая интерпретация полученных результатов; предложены конкретные управленческие решения, что свидетельствует о возможности в основном применять методы анализа данных при решении поставленных экономических и финансовых задач и осуществлять выбор наиболее оптимального решения;

**1 балл** - выставляется обучающемуся, если все задания по каждой теме выполнены правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка, в основном даны необходимые пояснения к расчетам с приведением алгоритма расчета; грамотно составлены обобщающие аналитические таблицы; частично дана экономическая интерпретация полученных результатов; частично предложены конкретные управленческие решения, что свидетельствует о возможности в основном применять методы анализа данных при решении поставленных экономических и финансовых задач и осуществлять выбор наиболее оптимального решения);

**0,5 балла** - выставляется обучающемуся, если все задания по каждой теме выполнены правильно менее чем наполовину, допущены 2 грубые ошибки, не даны необходимые пояснения к расчетам, обобщающие аналитические таблицы составлены с нарушениями их оформления; не предложены конкретные управленческие решения, что свидетельствует о возможности частично применять методы анализа данных при решении поставленных экономических и финансовых задач и осуществлять выбор наиболее оптимального решения.

**Выполнение контрольной работы – максимально 4 балла:**

**4 балла** - выставляется обучающемуся, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов контрольной работы и умение уверенно применять их при решении конкретной задачи, обоснованы выводы и предложения, что свидетельствует о возможности свободно применять методы анализа данных при решении поставленных экономических и финансовых задач и осуществлять выбор наиболее оптимального решения;

**3 балла** - выставляется обучающемуся, если он умеет применять полученные знания на практике, но допускает в решении задачи некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя, что свидетельствует о возможности в основном применять методы анализа данных при решении поставленных экономических и финансовых задач и осуществлять выбор наиболее оптимального решения;

**2 балла** - выставляется обучающемуся, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в решении задачи, допускает существенные ошибки в алгоритме определения показателей и их экономической интерпретации, что свидетельствует о возможности в основном применять методы анализа данных при решении поставленных экономических и финансовых задач и осуществлять выбор наиболее оптимального решения;

**1 балл** - выставляется обучающемуся, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в решении задачи, допускает существенные ошибки в алгоритме определения показателей и их экономической интерпретации, что свидетельствует о возможности частично применять методы анализа данных при решении поставленных экономических и финансовых задач и осуществлять выбор наиболее оптимального решения.

## Критерии оценки выполнения заданий в рамках творческого рейтинга

- максимально **20 баллов**:

### Доклад:

**5 баллов** - выставляется обучающемуся, если выполнены все требования к докладу: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, что свидетельствует о возможности свободно применять методы анализа данных при решении поставленных экономических и финансовых задач и осуществлять выбор наиболее оптимального решения;

**4 балла** - выставляется обучающемуся, если основные требования к докладу выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём доклада, что свидетельствует о возможности в основном применять методы анализа данных при решении поставленных экономических и финансовых задач и осуществлять выбор наиболее оптимального решения;

**3 балла** - выставляется обучающемуся, если имеются существенные отступления от требований. В частности: тема освещена лишь частично; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему, но не изложена собственная позиция; допущены фактические ошибки в содержании доклада; недостаточность выводов, что свидетельствует о возможности в основном применять методы анализа данных при решении поставленных экономических и финансовых задач и осуществлять выбор наиболее оптимального решения);

**2 балла** - выставляется обучающемуся, если имеются существенные отступления от требований. В частности: тема освещена лишь частично; не сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему; отсутствуют выводы, что свидетельствует о возможности частично применять методы анализа данных при решении поставленных экономических и финансовых задач и осуществлять выбор наиболее оптимального решения.

### Проект:

**15 баллов** - выставляется обучающемуся, если выполнены все требования к проекту: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы по результатам анализа на примере конкретной организации, выдержан объём проекта; соблюдены все требования к его содержанию и оформлению, что свидетельствует о возможности свободно применять методы анализа данных при решении поставленных экономических и финансовых задач и осуществлять выбор наиболее оптимального решения;

**11 баллов** - выставляется обучающемуся, если основные требования к проекту выполнены, но при этом имеются отдельные недочёты. В частности, имеются неточности в расчетах и выводах; недостаточная логическая последовательность в суждениях; предложения по результатам анализа на примере конкретной организации недостаточно обоснованы; требования к его содержанию и оформлению соблюдены не в полном объеме, что свидетельствует о возможности в основном применять методы анализа данных при решении поставленных экономических и финансовых задач и осуществлять выбор наиболее оптимального решения;

**7 баллов** - выставляется обучающемуся, если имеются определенные отступления от требований к содержанию и оформлению проекта. В частности, допущены существенные ошибки в расчетах и выводах; отсутствует логическая последовательность в суждениях; предложения по результатам анализа на примере конкретной организации недостаточно обоснованы, что свидетельствует о возможности в основном применять методы анализа данных при решении поставленных экономических и финансовых задач и осуществлять выбор наиболее оптимального решения;

**3 балла** - выставляется обучающемуся, если имеются существенные отступления от требований к содержанию и оформлению проекта. В частности, тема освещена лишь частично; допущены грубые ошибки в расчетах и выводах по результатам анализа на примере конкретной

организации; отсутствуют рекомендации по результатам анализа, что свидетельствует о возможности частично применять методы анализа данных при решении поставленных экономических и финансовых задач и осуществлять выбор наиболее оптимального решения.

## РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

### Основная литература (О):

1. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: Учебник / Г.В. Савицкая. — 15-е изд., испр. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2021. — 587 с. — Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=360558>
2. Прыкина, Л.В. Экономический анализ предприятия: Учебник для бакалавров / Л.В. Прыкина. - 2-е изд. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2020. - 252 с. — Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=358196>

### Дополнительная литература (Д):

1. Анализ финансовой отчетности: Учебник / под ред. М.А. Вахрушиной. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2021. — 434 с. — Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=370926>
2. Герасимова, Е.Б. Анализ деятельности экономических субъектов: Учебник / Е.Б. Герасимова. — Москва: ИНФРА-М, 2020. — 318 с. — Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=357702>
3. Куприянова, Л.М. Экономический анализ. Практикум: Учебное пособие / Л.М. Куприянова, Е.В. Никифорова, О.В. Шнайдер. — Москва: ИНФРА-М, 2021. — 172 с. — Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=361685>
4. Мельник, М.В. Комплексный экономический анализ: Учебное пособие / М.В. Мельник, С.Е. Егорова, Н.Г. Кулакова, Л.А. Юданова. — Москва: ФОРУМ : ИНФРА-М, 2020. — 352 с. — Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=357845>
5. Пласкова, Н.С. Экономический анализ: Учебник / Н.С. Пласкова, Н.А. Проданова. — Москва: ИНФРА-М, 2021. — 324 с. — Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=377867>
6. Журнал «Экономический анализ: теория и практика». — М.: ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ» - Режим доступа: <https://www.fin-izdat.ru/journal/analiz/>

### Нормативные правовые документы (НПД):

1. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 № 127-ФЗ. Принят Государственной Думой 27.09.2002. Одобрен Советом Федерации 16.10.2002. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?from=354696-0&req=doc&rnd=2A6FFAE70CC557881A95E4B227AC6571&base=LAW&n=382727&stat=srfl&d%3D134%26src%3D1000000001%26fld%3D134%26code%3D65535%26page%3Dinfo%26p%3D0%26base%3DLAW%26doc%3D354696#0Oz5PmSaMXkaswI61>
2. Постановление Правительства РФ от 25.06.2003 № 367 «Об утверждении Правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=42901&fld=134&dst=10000001,0&rnd=0.77923775425468#09837067221641695>
3. Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 № 66н. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=325040&fld=134&dst=100000001,0&rnd=0.9599186519338545#0680038200051988>
4. Приказ Минэкономразвития РФ «Об утверждении Методики проведения Федеральной налоговой службой учета и анализа финансового состояния и платежеспособности стратегических предприятий и организаций» от 21.04.2006 № 104. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=127326&fld=134&dst=100000001,0&rnd=0.7978524377509424#06928331283315925>

5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н - Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=107971&fld=134&dst=100000001,0&rnd=0.6227902665994984#09393143723926412>