

# КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ





МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
БУРЯТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

**КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

*Рекомендовано УМС БГУ в качестве учебного пособия  
для обучающихся по направлению подготовки  
38.03.01 Экономика*

Улан-Удэ  
Издательство Бурятского госуниверситета  
2018

УДК 658.15  
ББК 65.053  
К 637

Утверждено к печати редакционно-издательским советом  
Бурятского государственного университета

*Р е ц е н з е н т ы*

**Г. М. Осипова**, д-р экон. наук, профессор  
кафедры бухгалтерского учета и финансов,  
Бурятский государственный университет

**В. М. Багинова**, д-р экон. наук, профессор  
кафедры бухгалтерского учета, анализа, аудита  
и налогообложения, Восточно-Сибирский государственный  
университет технологий и управления

К 637

**Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие /**  
сост. О. Б. Батуева, М. А. Дугаржапова, Н. Т. Ильина. — Улан-Удэ:  
Изд-во Бурятского госуниверситета, 2018. — 202 с.  
ISBN 978-5-9793-1170-8

В учебном пособии рассмотрены основные теоретические, методические и практические положения экономического анализа, раскрыты сущность, виды и роль экономического анализа. Приведена методика детерминированного и стохастического факторного анализа, излагается анализ важнейших показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Пособие предназначено для обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика.

УДК 658.15  
ББК 65.053

ISBN 978-5-9793-1170-8

© Бурятский госуниверситет, 2018

## СОДЕРЖАНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ.....	6
ТЕМА 1. ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА.....	8
1.1. Место и роль экономического анализа как науки.....	8
1.2. Типология видов экономического анализа.....	10
Контрольные вопросы.....	13
Тест.....	14
ТЕМА 2. МЕТОДИКА И МЕТОДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА.....	16
2.1. Понятие методики экономического анализа.....	16
2.2. Сущность и значение факторного анализа.....	18
2.3. Моделирование факторных систем.....	22
2.4. Методы детерминированного факторного анализа.....	25
2.5. Методы стохастического факторного анализа.....	30
2.6. Многомерные сравнения в экономическом анализе деятельности организаций (предприятий).....	41
Контрольные вопросы.....	45
Задачи для практических занятий.....	45
Тест.....	52
ТЕМА 3. ФУНКЦИОНАЛЬНО-СТОИМОСТНЫЙ АНАЛИЗ.....	54
3.1. Сущность и задачи функционально-стоимостного анализа.....	54
3.2. Принципы организации функционально- стоимостного анализа.....	57
3.3. Последовательность проведения функционально- стоимостного анализа.....	59
Контрольные вопросы.....	62
ТЕМА 4. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ.....	63
4.1. Анализ выполнения производственной программы.....	63
4.2. Анализ ритмичности выпуска продукции.....	69
4.3. Анализ реализации продукции и выполнение договорных обязательств.....	71
Контрольные вопросы.....	74
Задачи для практических занятий.....	75
Тест.....	77
ТЕМА 5. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ.....	79
5.1. Анализ состава, структуры и динамики основных средств.....	79
5.2. Анализ обеспеченности предприятия ОС.....	83

5.3 Анализ эффективности использования ОС.....	84
5.4. Факторный анализ фондоотдачи.....	85
5.5. Анализ использования оборудования.....	87
5.6. Характеристика производственной мощности предприятия.....	89
Контрольные вопросы.....	90
Задачи для практических занятий.....	90
Тест.....	92
<b>ТЕМА 6. АНАЛИЗ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ.....</b>	<b>95</b>
6.1. Оценка качества планов материально-технического снабжения.....	95
6.2. Оценка потребности в материальных ресурсах.....	98
6.3. Оценка эффективности использования материальных ресурсов.....	102
6.4. Факторный анализ общей материалоемкости и материалоотдачи продукции.....	104
6.5. Оценка влияния материальных ресурсов на объем производства продукции.....	105
Контрольные вопросы.....	106
Задачи для практических занятий.....	106
Тест.....	108
<b>ТЕМА 7. АНАЛИЗ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ.....</b>	<b>110</b>
7.1. Анализ использования рабочей силы.....	111
7.2. Анализ производительности труда.....	119
7.3. Анализ фонда заработной платы.....	122
Контрольные вопросы.....	125
Задачи для практических занятий.....	125
Тест.....	127
<b>ТЕМА 8. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ.....</b>	<b>129</b>
8.1. Классификация затрат предприятия.....	129
8.2. Анализ динамики обобщающих показателей и факторов ...	132
8.3. Анализ затрат на рубль товарной продукции.....	134
8.4. Анализ себестоимости важнейших изделий.....	134
8.5. Анализ прямых материальных и трудовых затрат.....	135
8.6. Анализ косвенных затрат.....	136
Контрольные вопросы.....	140
Задачи для практических занятий.....	140
Тест.....	142

ТЕМА 9. АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ.....	144
9.1. Анализ состава и динамики балансовой прибыли.....	145
9.2. Анализ финансовых результатов от обычных видов деятельности.....	146
9.3. Анализ уровня среднереализационных цен.....	149
9.4. Анализ финансовых результатов от прочих видов деятельности.....	150
9.5. Анализ рентабельности.....	153
9.6. Анализ распределения и использования прибыли предприятия.....	157
9.7. Анализ прибыли и рентабельности с использованием международных стандартов.....	160
Контрольные вопросы.....	162
Задачи для практических занятий.....	163
Тест.....	166
ТЕМА 10. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ.....	169
10.1. Предварительный обзор экономического и финансового положения предприятия.....	170
10.2. Оценка и анализ экономического потенциала организации.....	171
10.2.1. Оценка имущественного положения.....	171
10.2.2. Оценка финансового положения.....	174
10.3. Оценка и анализ результативности финансово-хозяйственной деятельности.....	181
10.3.1. Оценка деловой активности.....	181
10.3.2. Оценка рентабельности.....	183
10.3.3. Оценка положения на рынке ценных бумаг.....	183
10.4. Определение неудовлетворительной структуры баланса предприятия.....	185
Контрольные вопросы.....	187
Задачи для практических занятий.....	187
Тест.....	192
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	195
ПРИЛОЖЕНИЕ.....	198

## ПРЕДИСЛОВИЕ

Настоящее учебное издание представляет собой учебное пособие для дисциплины «Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности» в рамках реализации образовательной программы высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» очной и заочной форм обучения и подготовлено в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования.

Дисциплина «Комплексный экономический анализа финансово-хозяйственной деятельности» является обязательной дисциплиной вариативной части блока 1.

Изучение дисциплины направлено на формирование общепрофессиональных и профессиональных компетенций:

- ОПК-3 — способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы;
- ПК-1 — способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
- ДПК-1 — способность обеспечивать анализ информации об активах, обязательствах, капитале, движении денежных потоков, доходах и расходах, а также финансовых результатах деятельности хозяйствующих субъектов.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

**знать:**

- методику анализа экономических показателей деятельности коммерческой организации;
- блок-схему комплексного экономического анализа;
- информационную базу анализа основных показателей деятельности;
- методику поиска и расчета резервов повышения эффективности деятельности предприятия;
- методику анализа ключевых показателей, характеризующих эффективность использования активов коммерческой организации;
- методику оценки экономического потенциала предприятия;



**уметь:**

- подготовить исходную информацию для анализа основных показателей;
- привести данные в сопоставимый вид;
- выбрать способ проведения факторного анализа;
- делать выводы по результатам проведенного анализа;
- анализировать эффективность использования основных средств, трудовых и материальных ресурсов;
- анализировать доходы, расходы и финансовые результаты деятельности предприятия;

**владеть:**

- методикой анализа внеоборотных и оборотных активов предприятия;
- навыками анализа источников формирования имущества предприятия;
- навыками факторного анализа различными способами;
- умением делать выводы по результатам проведенного анализа;
- методами сбора и обработки информации для проведения комплексного анализа деятельности экономического субъекта;
- навыками проведения комплексного анализа деятельности экономического субъекта.

Основной задачей настоящего учебного пособия является систематизация и обобщение различных методик анализа эффективности функционирования предприятия. Учебное пособие состоит из десяти тем, в которых раскрываются методические подходы комплексного экономического анализа по основным направлениям: анализ производства продукции, анализ эффективности использования ресурсов предприятия, анализ финансовых результатов и финансового состояния предприятия. После каждой темы даны контрольные вопросы, тестовые задания и задачи для практических занятий.

Учебное пособие предназначено для обучающихся в высших учебных заведениях по экономическим направлениям.