

**Министерство образования и науки Российской Федерации  
Южно-Российский государственный политехнический  
университет (НПИ) имени М. И. Платова**

# **АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Методические указания  
к лабораторным занятиям и самостоятельной  
работе по курсу**

**Новочеркасск  
ЮРГПУ (НПИ)  
2017**

УДК 311(076.5)

Рецензент – доктор экон. наук, проф. М.А. Комиссарова

Симакина Н.В «Анализ хозяйственной деятельности». Методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе по курсу для бакалавриата 38.03.01 «Экономика» / Южно-Российский государственный политехнический университет (НПИ) имени М.И. Платова – Новочеркасск: ЮРГПУ, 2017. – 12 с.

Теоретический материал и задания к практическим занятиям позволяют глубже разобраться в различных подходах к решению проблем анализа хозяйственной деятельности в современных условиях.

Предназначены для студентов бакалавриата по направлению 38.03.01 «Экономика», а также могут быть рекомендованы для выполнения домашнего задания и индивидуальных заданий обучающимися по другим направлениям экономического профиля.

© Южно-Российский государственный  
политехнический университет (НПИ)  
имени М.И. Платова, 2017

## 1. ЛАБОРАТОРНЫЕ ЗАНЯТИЯ, ИХ НАИМЕНОВАНИЕ И ОБЪЕМ В ЧАСАХ

№	Наименование тем занятий	Кол-во часов по очной форме обучения	Кол-во часов по заочной форме обучения	Форма контроля	Литература
1	<i>Анализ затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг</i>	2	1	Опрос	7 [1-4]
2	<i>Влияние факторов на уровень материальных затрат</i>	2	1	Опрос	7 [1-4]
3	<i>Влияние факторов на уровень оплаты труда</i>	2	1	Опрос	7 [1-4]
4	<i>Влияние изменения цены, себестоимости и структуры выпуска продукции на средний уровень себестоимости</i>	4	1	Опрос	7 [1-4]
5	<i>Вертикальный, горизонтальный и трендовый анализ баланса</i>	2	1	Опрос	7 [1-4]
6	Анализ показателей финансовой устойчивости предприятия	2	1	Опрос	7 [1-4]
7	Анализ влияния факторов на прибыль от продаж. Анализ влияния факторов на прибыль до налогообложения. Расчет влияния факторов на уровень рентабельности.	2	1	Опрос	7 [1-4]
8	Оценка ликвидности активов организации. Анализ удовлетворительности структуры бухгалтерского баланса и платежеспособности организации. Анализ структуры источников средств.	2	1	Опрос	7 [1-4]

### Лабораторное занятие № 1

#### Анализ затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг

1. Анализ затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг.

2. Учет и контроль издержек производства и продаж продукции в системе анализа хозяйственной деятельности.

3. Классификация затрат в системе анализа хозяйственной деятельности.

### **Лабораторное занятие № 2**

#### **Влияние факторов на уровень материальных затрат**

1. Задачи и основные принципы организации анализа хозяйственной деятельности.

2. Влияние факторов на уровень материальных затрат.

### **Лабораторное занятие № 3**

#### **Влияние факторов на уровень оплаты труда**

1. Анализ фонда оплаты труда. Анализ состава и структуры фонда оплаты труда.

2. Анализ динамики роста среднегодовой и среднемесячной заработной платы. Основные факторы, влияющие на уровень среднемесячной заработной платы.

3. Зависимость уровня роста заработной платы от уровня роста производительности труда.

### **Лабораторное занятие № 4**

#### **Влияние изменения цены, себестоимости и структуры выпуска продукции на средний уровень себестоимости**

1. Влияние изменения цены, себестоимости и структуры выпуска продукции на средний уровень себестоимости.

2. Характеристика изменения цен.

3. Учет и распределение затрат по объектам калькулирования.

### **Лабораторное занятие №5**

#### **Вертикальный, горизонтальный и трендовый анализ баланса**

1. Вертикальный, горизонтальный и трендовый анализ баланса

2. Учет отклонений от норм.

### **Лабораторное занятие №6**

#### **Анализ показателей финансовой устойчивости предприятия**

1. Анализ показателей финансовой устойчивости предприятия

2. Анализ сметы затрат на производство.

3. Анализ себестоимости продукции по статьям расходов. Анализ отклонений по прибыли.

4. Использование данных анализа хозяйственной деятельности для обоснования решений на разных уровнях управления

### Лабораторное занятие № 7

#### Анализ влияния факторов на прибыль от продаж.

#### Анализ влияния факторов на прибыль до налогообложения.

#### Расчет влияния факторов на уровень рентабельности

1. Анализ влияния факторов на прибыль от продаж.
2. Анализ влияния факторов на прибыль до налогообложения.
3. Расчет влияния факторов на уровень рентабельности.

### Лабораторное занятие №8

#### Оценка ликвидности активов организации.

#### Анализ удовлетворительности структуры бухгалтерского баланса и платежеспособности организации.

#### Анализ структуры источников средств.

1. Оценка ликвидности активов организации.
2. Анализ удовлетворительности структуры бухгалтерского баланса и платежеспособности организации.
3. Анализ структуры источников средств.

## 2. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТОВ (СРС)

СРС– темы и разделы тем для самостоятельного изучения, в том числе конспектирование.

№	Наименование тем	Кол-во часов по очной форме обучения	Кол-во часов по заочной форме обучения	Литература
1	<b>Тема 5.</b> Анализ и управление затратами	-	20	7 [1-4]
2	<b>Тема 6.</b> Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений	-	20	7 [1-4]
3	<b>Тема 7.</b> Анализ финансового состояния предприятия	-	25	7 [1-4]
4	<b>Тема 8.</b> Анализ финансового результата	25	20	7 [1-4]
5	<b>Тема 9.</b> Методы комплексного анализа экономического потенциала предприятия.	25,5	26,2	7 [1-4]

### Задания для самостоятельного изучения и конспектирования

Тема 5. Рассмотреть следующие вопросы:

- анализ затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг;
- анализ структуры затрат на производство продукции по их видам, источникам финансирования;

- факторы, определяющие снижение себестоимости работ;
- переменные и условно-постоянные расходы;
- методы рыночного проектирования себестоимости;
- анализ затрат по укрупненным элементам.

Тема 6. Рассмотреть следующие вопросы:

- анализ состава и структуры инвестиций предприятия и источников их образования;
- анализ инвестиционной программы предприятия и методов оценки инвестиционных проектов;
- анализ альтернативных проектов;
- сравнительный анализ проектов различной продолжительности;
- оптимизация распределения инвестиций по нескольким проектам.

Тема 7. Рассмотреть следующие вопросы:

- анализ форм бухгалтерской отчетности – вертикальный анализ, горизонтальный анализ, трендовый анализ;
- анализ финансового состояния предприятия;
- предварительная оценка потенциального банкротства предприятия;
- анализ финансовой устойчивости предприятия и анализ платежеспособности предприятия;
- анализ коэффициента чистой выручки;
- финансовое прогнозирование.

Тема 8. Рассмотреть следующие вопросы:

- анализ финансовых результатов;
- анализ источников образования и распределения прибыли;
- формирование прочих доходов и расходов;
- расчет и анализ показателей рентабельности;
- налоги, уплачиваемые из прибыли;
- отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

Тема 9. Рассмотреть следующие вопросы:

- сущность финансового анализа;
- классификация методов и приемов финансового анализа;
- основные типы моделей, используемых в финансовом анализе и прогнозировании;
- элементы теории моделирования и анализа факторных систем;
- прогнозирование финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- анализ мероприятий, направленных на стабилизацию предприятия.

## **Материалы для оценивания знаний:**

контрольные вопросы для экзамена.

Понятие, содержание, роль и задачи анализа хозяйственной деятельности (АХД).

2. Виды АХД и их классификация.

3. Предмет и объекты АХД.

4. Принципы АХД. Связь АХД с другими науками.

5. Метод анализа хозяйственной деятельности, его характерные черты. Методика АХД. Методика факторного анализа. Классификация факторов в АХД. Систематизация факторов в АХД.

6. Моделирование взаимосвязей в детерминированном факторном анализе. Способы обработки экономической информации в анализе хозяйственной деятельности.

7. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.

8. Анализ ассортимента и структуры продукции.

9. Анализ положения товара на рынках сбыта.

10. Анализ качества продукции.

11. Анализ конкурентоспособности продукции.

12. Анализ ритмичности работы предприятия.

13. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.

14. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.

15. Анализ использования фонда рабочего времени.

16. Анализ производительности труда.

17. Анализ эффективности использования персонала предприятия.

18. Анализ использования фонда заработной платы.

19. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства.

20. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств.

21. Анализ использования производственной мощности предприятия.

22. Анализ использования технологического оборудования.

23. Методика определения резервов увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности.

24. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.

25. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.

26. Анализ общей суммы затрат на производство продукции.

27. Анализ издержкостности продукции.

28. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.

29. Анализ прямых материальных затрат. Анализ прямой заработной платы.

30. Анализ косвенных затрат.

31. Анализ затрат по центрам ответственности.

32. Методика определения резервов снижения себестоимости продукции.
33. Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия и его финансовой устойчивости.
34. Анализ состава и динамики прибыли.
35. Анализ финансовых результатов от реализации продукции и услуг.
36. Анализ ценовой политики предприятия и уровня среднерезервационных цен.
37. Анализ прочих финансовых доходов и расходов.
38. Анализ рентабельности предприятия.
39. Методика определения резервов роста прибыли и рентабельности
40. Анализ использования прибыли.
41. Анализ источников формирования капитала.
42. Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния предприятия.
43. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия.
44. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
45. Анализ платежеспособности и диагностика риска банкротства предприятия.
46. Анализ объемов инвестиционной деятельности.
47. Анализ эффективности реальных инвестиций.
48. Анализ чувствительности показателей эффективности инвестиционных проектов.
49. Анализ эффективности финансовых вложений.
50. Анализ источников финансирования инноваций и других инвестиционных проектов.
51. Анализ эффективности лизинговых операций.

## **БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК**

### *Основная учебная литература*

1. [Аверченков В.И.](#) Инновационный менеджмент [Электронный ресурс]: учебное пособие/[Аверченков В.И.](#), Ваинмаер Е.Е. – Флинта, 2011. – 293с. – Режим доступа: <http://www.knigafund.ru>
2. Инновационный менеджмент [Электронный ресурс]: учебник под ред. С.Д. Ильенковой. – Юнити-Дана, 2012. – 335с. – Режим доступа: <http://www.knigafund.ru>

### *Дополнительная учебная литература*

3. Базилевич А.И. Инновационный менеджмент предприятия: учебное пособие [Электронный ресурс] – Юнити-Дана, 2012. – 231с. – Режим доступа: <http://www.knigafund.ru>
4. [Семёнов А.В.](#) Инновационные аспекты управления корпоративными знаниями [Электронный ресурс]: монография/[Семёнов А.В.](#), Салихов Б.В., Салихова И.С. – Дашков и К, 2013. – 148с.



– Режим доступа: <http://www.knigafund.ru>

*Методические указания и материалы по видам занятий*

Слайды и наглядные пособия (расположенные в лабораториях)

Комплект вопросов для контроля знаний.

*Интернет-ресурсы*

<http://www.edu.ru>.

*Учебно-методическое издание*

Симакина Надежда Владимировна

## **АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **Методические указания к лабораторным занятиям и самостоятельной работе по курсу**

Редактор *Н.А.Юшко*

Подписано в печать 12.01.2017

Формат 60x84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>. Бумага офсетная. Печать цифровая.

Усл. печ. л. 1,39. Уч.-изд.л. 1,5 . Тираж 50 экз. Заказ .

Южно-Российский государственный политехнический университет  
(НПИ) им. М.И. Платова

Редакционно-издательский отдел ЮРГПУ (НПИ)  
346428, г. Новочеркасск, ул. Просвещения, 132

Отпечатано в ИД «Политехник»  
346428, г. Новочеркасск, ул. Первомайская, 166  
[idp-npi@mail.ru](mailto:idp-npi@mail.ru)