

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

КАФЕДРА УПРАВЛЕНИЯ БИЗНЕСОМ И ПЕРСОНАЛОМ

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
к проведению практических занятий по дисциплине**

**АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ
для студентов направления подготовки
38.03.02 «Менеджмент»
профиль подготовки «Менеджмент туризма и гостиничного бизнеса»**

Рассмотрено на заседании кафедры
управления бизнесом
и персоналом
Протокол № 3 от 08.11.16 г.

Утверждено на заседании
учебно-издат.совета ДонНТУ
Протокол № 6 от 15.12.2016 г.

Донецк
2016

Методические рекомендации к проведению практических занятий по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности предприятий» для студентов направления подготовки 38.03.02 «Менеджмент». Профиль подготовки «Менеджмент туризма и гостиничного бизнеса»/ сост. В. В. Горощенко. - Донецк: ДОННТУ, 2016.- 30 с.

Методические рекомендации включают практические задания с примерами решения и вопросы для обсуждения по каждой теме для контроля знаний студентов, список рекомендованной литературы для изучения и закрепления знаний по всем аспектам анализа хозяйственной деятельности предприятия.

Составитель: к.э.н. В.В. Горощенко

Ответственный за выпуск: к.э.н., доц. И.А. Кондаурова

Рецензенты: д.э.н., доц. М.Н. Корнев
к.э.н., доц. О.Н. Рябич

ВВЕДЕНИЕ

Практические и семинарские занятия относятся к основным видам учебных занятий наряду с лекцией, лабораторной работой, контрольной работой, консультацией, самостоятельной работой, производственной (профессиональной) практикой, курсовым проектированием, выполнением дипломного проекта (работы).

Целевое назначение практических занятий по дисциплине состоит в:

- развитии познавательных способностей, самостоятельности мышления и творческой активности студентов;
- выполнении определенных действий, операций, необходимых в последующей профессиональной деятельности (в процессе курсового проектирования, производственной практики и пр.)
- готовности использовать теоретические знания на практике;
- углублении, систематизации, детализировании знаний, полученных на лекции в обобщенной форме;
- содействии выработке навыков профессиональной деятельности.

Для практических занятий основными задачами являются следующие:

- обучение студентов практическим приемам и методам анализа теоретических положений и концепций учебной дисциплины;
- приобретение студентами умений и навыков использования современных методов в решении конкретных практических задач;
- развитие творческого профессионального мышления, профессиональной и познавательной мотивации;
- использование профессиональных знаний в учебных условиях - овладение терминологией соответствующей дисциплины, навыками оперирования формулировками, понятиями, определениями, умениями и навыками постановки и решения интеллектуальных проблем и задач;
- повторение и закрепление знаний;
- развитие научного мышления.

Методические указания разработаны в соответствии с Рабочей программой по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности предприятий» и предназначены для подготовки к практическим занятиям.

Предлагаемые студенту практические задания позволят глубже освоить теоретические и практические вопросы, связанные с различными вопросами анализа хозяйственной деятельности предприятия.

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ ПО КАЖДОЙ ТЕМЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Тема 1. Понятие и содержание анализа хозяйственной деятельности

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие, сущность и значение экономического анализа
2. Классификация видов экономического анализа
3. Предмет и объекты анализа хозяйственной деятельности
4. Содержание и задачи анализа хозяйственной деятельности
5. Принципы анализа хозяйственной деятельности

Литература: [1-15]

Практические задания:

Задание 1

Напишите задачи анализа хозяйственной деятельности. Выстройте их в порядке важности по Вашему мнению

Задание 2

Раскройте принципы анализа хозяйственной деятельности. Какие бы Вы принципы добавили еще?

Тема 2. Метод и методика анализа хозяйственной деятельности

Вопросы для обсуждения:

1. Метод анализа хозяйственной деятельности
2. Факторы, определяющие результаты хозяйственной деятельности, их классификация
3. Система показателей, используемых в анализе хозяйственной деятельности
4. Методика и организация комплексного анализа хозяйственной деятельности

Литература: [1-15]

Практические задания:

Задание 1

Составьте укрупненную схему проведения аналитической работы на предприятии

Задание 2

Составьте схему известных Вам методов анализа деятельности предприятия.

Тема 3. Способы обработки экономической информации в анализе хозяйственной деятельности организаций

Вопросы для обсуждения:

1. Общая характеристика приемов экономического анализа
2. Традиционные логические способы обработки информации
3. Приемы факторного анализа
4. Функционально-стоимостной анализ

Литература: [1-15]

Практические задания:

Задание 1

Провести факторный анализ влияния на объем товарной продукции количества работников и их выработки методом цепных подстановок. Исходные данные приведены в таблице 1.

Таблица 1

Основные показатели деятельности предприятия

Показатели	Усл. обозначения	Баз. значения (0)	Факт. значения (1)	Изменение	
				Абс. (±)	Отн. (%)
Объем товарной продукции, тыс. руб.	ТП	2920	3400	+480	116,40
Количество работников, чел.	Ч	20	25	+5	125,00
Выработка на одного работающего, тыс. руб.	СВ	146	136	-10	93,15

Методика расчета:

1. Представим зависимость результативного показателя от влияющих на него факторов следующей формулой:

$$Y = a \cdot b \cdot c,$$

где Y – результативный анализируемый показатель;

a – количественный фактор;

b – количественный фактор;

c – качественный фактор.

При определении влияния на результативный показатель трех факторов выполняются следующие операции, при этом:

a_0, b_0, c_0 - базисные значения факторов, оказывающих влияние на результативный показатель y ;

a_1, b_1, c_1 - фактические значения факторов;

$Y_a, Y_b,$ - промежуточные изменения результирующего показателя, связанного с изменением факторов a, b соответственно.

2. Проводим расчет результивного показателя за базисный период:

$$y_0 = a_0 \times b_0 \times c_0;$$

3. Расчет первой подстановки осуществляется путем замены базисного значения первого количественного фактора на его текущее значение:

$$y_a = a_1 \times b_0 \times c_0;$$

4. Расчет второй подстановки предполагает замену базисного значения второго количественного фактора на текущее значение:

$$y_b = a_1 \times b_1 \times c_0;$$

5. Расчет результивного показателя за текущий период:

$$y_c = a_1 \times b_1 \times c_1.$$

6. Влияние на результивный показатель 1-го количественного фактора:

$$\Delta y_a = y_a - y_b;$$

7. Влияние на результивный показатель 2-го количественного фактора:

$$\Delta y_b = y_b - y_c;$$

8. Влияния на результивный показатель качественного фактора:

$$\Delta y_c = y_c - y_b.$$

9. Алгебраическая сумма влияния факторов обязательно должна быть равна общему приросту результивного показателя:

$$\Delta y = \sum \Delta y(a, b, c) = \Delta y_a + \Delta y_b + \Delta y_c;$$

Решение:

В нашем случае на результивный показатель (объем товарной продукции) оказывают влияние два фактора (количество работников и выработка на одного работника), в связи, с чем зависимость объема товарной продукции от данных факторов можно описать с помощью следующей модели:

$$ТП = Ч \times СВ$$

Расчет результивного показателя за базисный период:

$$ТП_0 = Ч_0 \times СВ_0 = 20 \times 146 = 2920 \text{ тыс. руб.}$$

Расчет влияние изменения величины количества работников на обобщающий показатель:

$$ТП_ч = Ч_1 \times СВ_0 = 25 \times 146 = 3650 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta T_ч = ТП_ч - ТП_0 = 3650 - 2920 = 730 \text{ тыс. руб.}$$

Расчет влияния изменения выработки работников на обобщающий показатель:

$$ТП_1 = Ч_1 \times СВ_1 = 25 \times 136 = 3400 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta T_{СВ} = ТП_1 - ТП_ч = 3400 - 3650 = -250 \text{ тыс. руб.}$$

Общее влияние на результирующий показатель изменения факторов:

$$\Delta T = \Delta T_ч + \Delta T_{СВ} = 730 - 250 = 480 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, на увеличение объема товарной продукции на 730 тыс. руб. положительное влияние оказало изменение на 5 человек численности работников. Отрицательное влияние оказало снижение выработки на 10 тыс. руб., что вызвало снижение объема на 250 тыс. руб.

Суммарное влияние двух факторов привело к увеличению объема продукции на 480 тыс. руб.

Задание 2

Провести факторный анализ влияния на объем товарной продукции количества работников и их выработки методом относительных разниц. Исходные данные приведены в таблице 1.

Методика расчета:

1. Находим относительное отклонение каждого факторного показателя:

$$\Delta a = \frac{a_{\text{ф}} - a_{\text{пл}}}{a_{\text{пл}}} \times 100\%;$$

$$\Delta b = \frac{b_{\phi} - b_{\text{пл}}}{b_{\text{пл}}} \times 100\%;$$

$$\Delta c = \frac{c_{\phi} - c_{\text{пл}}}{c_{\text{пл}}} \times 100\%;$$

2. Определяем отклонение результативного показателя у за счет каждого фактора:

$$\Delta y_a = \frac{y_{\text{пл}} \times \Delta a}{100};$$

$$\Delta y_b = \frac{(y_{\text{пл}} + y_a) \times \Delta b}{100};$$

$$\Delta y_c = \frac{(y_{\text{пл}} + \Delta y_a + \Delta y_b) \times \Delta c}{100}.$$

3. Определяем общее изменение результативного фактора

$$\Delta y = \Delta y_a + \Delta y_b + \Delta y_c.$$

Решение:

1. Определяем относительные отклонения рассматриваемых факторов:

$$\Delta \text{ч} = \frac{\text{ч}_{\phi} - \text{ч}_{\text{пл}}}{\text{ч}_{\text{пл}}} \times 100 = \frac{25 - 20}{20} \times 100 = 25\%;$$

$$\Delta \text{св} = \frac{\text{св}_{\phi} - \text{св}_{\text{пл}}}{\text{св}_{\text{пл}}} \times 100 = \frac{136 - 146}{146} \times 100 = -6,85\%$$

Рассчитаем влияние на объем товарной продукции каждого фактора

$$\Delta \text{ТП}_{\text{ч}} = \frac{2920 \times 25}{100} = 730 \text{ тыс.руб.}$$

$$\Delta \text{ТП}_{\Delta \text{св}} = \frac{(2920 + 730) \times (-6,85)}{100} = -250 \text{ тыс.руб}$$

Общее изменение товарной продукции

$$\Delta \text{ТП} = \Delta \text{ТП}_{\Delta \text{ч}} + \Delta \text{ТП}_{\Delta \text{св}} = 730 - 250 = 480 \text{ тыс.руб}$$

Таким образом, видим, что суммарное влияние двух факторов привело к увеличению объема продукции на 480 тыс. руб.

Тема 4. Анализ производства и реализации продукции

Вопросы для обсуждения:

1. Анализ динамики и выполнения плана по выпуску и реализации продукции
2. Анализ структуры продукции
3. Анализ ассортимента продукции
4. Анализ ритмичности выпуска продукции
5. Анализ качества продукции
6. Анализ отгрузки и реализации продукции

Литература: [1-15]

Практические задания:

Задание 1

Провести анализ выполнения плана по объему реализации продукции. Исходные данные приведены в таблице 1

Таблица 1

Выполнение плана по объему производства продукции

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Выполнение плана	
			тыс.руб.	%
Товарная продукция, тыс. руб.	18610	18234	-376	97,9
Объем реализованной продукции, тыс. руб.	18500	17390	-1110	94

Решение:

Анализ таблицы свидетельствует, что план по производству невыполнен на 376 тыс. руб. и составляет 97,9%. Невыполнение плана по выпуску отрицательно сказалось и на невыполнение плана по реализации продукции на 1110 тыс. руб. или 94%.

Темпы роста производства продукции опережают темпы реализации продукции, что свидетельствует о накоплении остатков нереализованной продукции на складах предприятия и не оплаченной покупателями.

Задание 2

Провести анализ выполнения плана по структуре продукции. Исходные данные приведены в таблице 2.

Таблица 2

Выполнение плана по структуре продукции

Наименование продукции	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Удельный вес, %		Факт объем при плановой структуре	Засчитано в выполнении плана по структуре	Увеличение (уменьшение) объема ТП по изменению структуры
			план	факт			
1	2	3	4	5	6	7	8
А	7890	6025	40,3	33,04	7348	6025	-1323
Б	1012	802	5,2	4,4	948	802	-146
В	958	1598	4,9	8,8	893	893	705
Г	58	69	0,3	0,4	55	55	14
Д	9650	9740	49,3	53,4	8989	8989	751
Всего	19568	18234	100	100	18235	16764	1

Методика расчета:

1. Определяем обобщающий показатель, характеризующий выполнение плана по структуре, умножением планового выпуска продукции по отдельным изделиям на показатель выполнения плана по общему объему продукции.

2. Полученные таким путем показатели сопоставляем с отчетными данными и в счет выполнения плана по структуре продукции засчитываем фактические показатели, не превышающие пересчитанные плановые показатели.

Решение:

Анализ таблицы 2 свидетельствует, что общая сумма отклонения фактического выпуска от выпуска продукции от планового составляет 1 тыс. руб. При соблюдении плановой структуре выпуск продукции А должен был составить 7348 тыс. руб., а составил 6025 тыс. руб., продукции Б – 948 тыс. руб., а составил 802 тыс. руб.

Уменьшение удельного веса продукции А вызвано снижением спроса на данную продукцию, а по продукции Б связано с отсутствием сырья на данный вид продукции.

С целью выполнения плана по объему товарной продукции предприятие было вынуждено увеличить выпуск продукции всех остальных видов продукции.

Задание 3

Провести анализ выполнения плана по ассортименту продукции. Исходные данные приведены в таблице 3.

Таблица 3
Выполнение плана по ассортименту продукции

Наименование продукции	План		Факт		Засчитано в выполнение плана		Отклонение от плана	
	тонн	тыс. руб.	тонн	тыс. руб.	тонн	тыс. руб.	тонн	тыс. руб.
А	1074	7890	2930	6025	1074	7980	1856	-1955
Б	85,9	1012	91,8	802	85,9	1012	5,9	-210
В	256,1	958	380,1	1598	256,1	958	124	640
Г	12,9	58	15,1	69	12,9	58	2,2	11
Д	3650	9650	2980	9740	2980	9740	0	0
Всего	5079	19568	6397	18234	4408,9	19748	1988,1	-1514
Коэффициент ассортимента	-	-			86,8	100,9	125,9	93,2

Методика расчета:

1. В зачет выполнения плана принимаем фактический выпуск каждого изделия в размере не выше планового, т.е. наименьшее число из плановой и фактических величин выпуска.

2. После этого зачетная сумма соотносится с плановым показателем, и таким образом рассчитывается показатель выполнения плана по ассортименту.

3. Определяем коэффициент автономии по следующей формуле:

$$K_{ас} = \frac{\text{Объем продукции, принятый в расчет}}{\text{Базовый объем производства (реализации) продукции}}$$

Решение:

Выполнение плана по производству составило 93,2%, план по ассортименту выполнен на 100,9%. Основными причинами расхождения плана между процентом выполнения плана и коэффициентом ассортимента является невыполнение плана по таким видам продукции как А и Б.

План производства в натуральном выражении был выполнен на 125,9%, причем он выше, чем стоимостной, что указывает на увеличение выпуска дешевой продукции. Процент выполнения плана по ассортименту составил

86,8%. Невыполнение плана по ассортименту влияет на невыполнение плана по реализации.

Задание 4

Провести анализ ритмичности выпуска продукции. Исходные данные приведены в таблице 4.

Таблица 4

Квартал	План	Факт	Удельный вес, %	
			план	факт
I	7890	6025	40,3	33
II	1070	871	5,5	4,8
III	958	1598	4,9	8,8
IV	9650	9740	49,3	53,4
Всего за год	19568	18234	100	100

Формулы для расчета:

Коэффициент ритмичности выпуска продукции определяется по формуле:

$$K_{\text{ритм}} = \frac{\text{Сумма фактического выпуска продукции}}{\text{Сумма планового выпуска}}$$

Решение:

$$K_{\text{ритм}} = \frac{18234}{19568} = 0,932 = 93,2\%$$

Коэффициент ритмичности выпуска продукции предприятия в течение всего периода с учетом удельного веса показывает, что в фактическом периоде в 1 и 2 кварталах происходит снижение на 7,3 и 0,7% соответственно, а в 3 и 4 кварталах наоборот увеличение на 3,9 и 4,1% соответственно.

Если бы была соблюдена ритмичность производства, то выпуск продукции составил:

в 1 квартале 7348,3 тыс. руб. ($18234 \times (40,3 / 100) = 7348,3$), а фактически выпустили на 6025 тыс. руб. Резерв увеличения для 1 квартала составляет 1323,3 тыс. руб. ($7348,3 - 6025$).

во 2 квартале ($18234 \times (5,5 / 100) = 1002,87$), фактически выпустили – 871 тыс. руб. Резерв увеличения составляет 770,13 тыс. руб.

в 3 квартале ($18234 \times (4,9 / 100) = 893,46$), фактически выпустили – 1598 тыс. руб. Резерв увеличения составляет 704,54 тыс. руб.

в 4 квартале $(18234 \times (49,3/100)) = 8989,36$, фактически выпустили - 9740 тыс. руб. Резерв увеличения составляет 750,64 тыс. руб.

Коэффициент ритмичности составил 93,2% - это говорит о ритмичности выпущенной продукции.

Задание 5

Провести анализ качества продукции. Исходные данные приведены в таблице 5.

Таблица 5

Анализ качества продукции

Сорт	Цена за ед, руб.	Количество тонн		Выпуск в стоимостном выражении, тыс. руб.		Удельный вес, %		Стоимостной выпуск по цене в/с	
		план	факт	план	факт	план	факт	план	факт
в/с	3	2300	2460	6500	6890	51,4	49,5	6900	7380
1	2,5	1200	1350	3650	4022	28,9	28,9	3600	4050
2	2,4	980	1015	2500	3010	19,8	21,6	2940	2940
Всего	-	4480	4825	12650	13922	100	100	13400	14370

Формулы для расчета:

Коэффициент сортности продукции определяется по формуле:

$$K_{\text{сорт}} = \frac{\sum K_i \times C_i}{K_i \times C_{\text{в/с}}}$$

Решение:

1. Определяем плановый коэффициент сортности:

$$K_{\text{сорт.пл}} = \frac{12650}{13400} = 94,4$$

2. Определяем фактический коэффициент сортности:

$$K_{\text{сорт.ф}} = \frac{13922}{14370} = 96,9$$

3. Определяем плановую величину цены:

$$C_{\text{пл}} = \frac{12650}{4480} = 2,8$$

4. Определяем фактическую величину цены:

$$Цф = \frac{13922}{4825} = 2,89$$

5. Определяем отклонение по цене:

$$\Delta Ц = Ц_{ср.факт} - Ц_{ср.пл.} = 2,89 - 2,8 = 0,09 \text{ руб.}$$

Коэффициент сортности в отчетном периоде увеличился по отношению к плану на 2,4% за счет увеличения стоимости выпуска товара на 390 руб. Средневзвешенная цена в отчетном периоде по сравнению с плановым превышает на 0,09 руб. за счет увеличения стоимости выпущенной продукции.

Задание 6

Провести анализ объема реализации продукции. Исходные данные приведены в таблице 6.

Таблица 6

Анализ факторов изменения объема реализации продукции

Показатели	План	Факт	Отклонение, (±)	Влияние на объем реализации
Готовая продукция на начало периода	2354	2530	176	+176
Выпуск товарной продукции	69933	61732	-8201	-8201
Остатки готовой продукции на конец периода	2290	326	-1964	+1964
Отгружено продукции за год	69997	63936	-6061	-
Остаток товаров отгруженных				
- на начало периода	1500	1320	-180	-180
- на конец периода.	1564	1496	-68	+68
Реализация продукции за год	69933	63760	-6173	-6173

Решение:

Запишем товарный баланс следующим образом:

$$РП = ГП_{н} + ТП + О_{тн} - О_{тк} - ГП_{к}$$

где $ГП_{н}$, $ГП_{к}$ – остатки готовой продукции на начало и конец периода;

$ТП$ – стоимость выпуска товарной продукции;

$РП$ – объем реализации продукции за отчетный период;

$О_{тн}$, $О_{тк}$ – остатки отгруженной продукции на начало и конец периода.

Анализ таблицы свидетельствует, что снижение объема реализации продукции характеризуется не выполнением плана по выпуску на 8201 тыс. руб. и сокращением остатков товаров отгруженных на начало периода на 180 тыс. руб.

Несмотря на сверхплановые остатки готовой продукции на начало периода (180 тыс. руб.) и их сокращение на конец периода (68 тыс. руб.) предприятию не удалось выполнить план по реализации продукции на 6173 тыс. руб.

Тема 5. Анализ использования персонала организации и фонда заработной платы

Вопросы для обсуждения:

1. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами
2. Анализ движения рабочей силы
3. Анализ использования фонда рабочего времени
4. Анализ производительности труда

Литература: [1-15]

Практические задания

Задание 1

Провести анализ структуры персонала. Исходные данные приведены в таблице 1

Таблица 1

Динамика и структура персонала

Показатели	Базовый период		Отчетный период		Отклонение (+,-)		Темп роста %
	чел	уд вес	чел	уд вес	чел	уд веса	
Весь персонал	693	100	654	100	-39	-	94,4
1.Промышленно-производственный персонал:	556	80,2	524	80,1	-32	-0,1	94,2
- служащие	473	85,07	441	84,1	-32	-0,97	83,2
- рабочие	83	14,9	83	15,8	-	0,9	100
2.Не промышленно-производственный персонал	137	19,77	130	19,88	-7	0,11	94,9

Решение:

Общая численность снижается на 39 человек в отчетном периоде по сравнению с плановым и составляет 94,4%. Снижение общей численности происходит как за счет промышленно-производственного персонала на 32

человека, так и не промышленно-производственного на 7 человек. Но численность промышленно-производственного персонала снижается более высокими темпами, чем непромышленного персонала и составляет 94,2% за счет снижения численности рабочих.

В структуре наибольший удельный вес представляют промышленно-производственный персонал, но их доля снижается на 0,1. Снижение численности рабочих обусловлено сокращением выпуска продукции.

Задание 2

Провести анализ движения рабочей силы. Исходные данные приведены в таблице 2

Таблица 2

Движение рабочей силы

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Численность персонала на начало года	150	180
Принято на работу	50	80
Выбыли, в том числе:	20	40
- по собственному желанию	10	20
- уволено за нарушение трудовой дисциплины	2	8
- по сокращению	8	12
Численность персонала на конец года	180	220
Среднесписочная численность персонала	168	200
Коэффициент оборота по приему	0,3	0,4
Коэффициент оборота по выбытию	0,12	0,2
Коэффициент текучести кадров	0,07	0,14
Коэффициент постоянства кадров	0,77	0,7

1. Формулы для расчета:

1. Коэффициент оборота по приёму (Кпр):

$$K_{\text{пр}} = \frac{\text{Количество принятого на работу персонала}}{\text{Среднесписочная численность персонала}}$$

2. Коэффициент оборота по выбытию (Кв):

$$K_{\text{в}} = \frac{\text{Количество уволившихся работников}}{\text{Среднесписочная численность персонала}}$$

3. Коэффициент текучести кадров (Кт):

$$K_{\text{тк}} = \frac{\text{Количество уволившихся по причине текучест}}{\text{Среднесписочная численность}}$$

4. Коэффициент постоянства кадров (Кпост):

$$K_{\text{пс}} = \frac{\text{Количество работников проработавших весь год}}{\text{Среднесписочная численность персонала}}$$

Решение:

Анализ показывает, что коэффициент оборота по приему увеличился на 10% и составил 40%, а по коэффициент оборота по выбытию увеличился на 8% и составил 20%.

Коэффициент текучести персонала увеличился на 7% и составил 14% за счет увольнения по собственному желанию, а также. он больше нормативного значения (20%). Коэффициент оборота по приему больше коэффициента оборота по выбытию, что характеризует интенсивность приема рабочей силы.

Увеличение коэффициента текучести вызвано ростом увольнения по собственному желанию, в отчетном периоде было уволено 20 человек, что на 10 человек больше с прошлым периодом; за нарушение трудовой дисциплины – 8 человек в отчетном периоде, а также по сокращению – 12 человек.

Задание 3

Провести анализ среднегодовой выработки промышленно-производственного персонала и рабочих. Исходные данные приведены в таблице 3

Таблица 3

Динамика среднегодовой выработки

Показатели	Начало периода	Конец периода	Изменение (+,-)	Темп роста, %
Объем товарной продукции, тыс. руб.	97247	61732	-35515	63,5
Численность персонала, чел.	556	524	-32	94,2
Численность рабочих, чел.	473	441	-32	93,2
Среднегодовая выработка 1 работника промышленно-производственного персонала, руб.	174,9	117,81	-57	67,4
Среднегодовая выработка 1 рабочего, руб.	205,6	139,98	-65,6	68,1

Формулы для расчета:

Среднегодовая выработка (В) определяется по формуле:

$$B = \frac{\text{Товарная продукция}}{\text{Численность персонала}}$$

Решение:

Анализ таблицы показывает, что среднегодовая выработка как 1 работника промышленно-производственного персонала, так и 1 рабочего в отчетном периоде по сравнению с плановым сокращается на 57 и 65,6 у.е. соответственно в результате снижения объема продукции на 35515 тыс. у.е. и численности персонала и рабочих на 32 человека.

Тема 6 . Анализ основных средств организации

Вопросы для обсуждения:

1. Анализ объема, динамики и структуры основных производственных фондов
2. Анализ технического состояния и движения основных производственных фондов
3. Анализ эффективности использования основных производственных фондов
4. Анализ использования производственной мощности предприятия

Литература: [1-15]

Практическое задание

Задание 1.

Провести анализ структуры основных средств предприятия. Исходные данные приведены в таблице 1.

Таблица 1

Анализ структуры основных средств

Вид основных средств	Прошлый год		Отчетный год		Изменение (±)	
	сумма, тыс. руб.	уд вес, %	сумма, тыс. руб.	уд вес, %	суммы, тыс. руб.	уд веса, %
Здания и сооружения	4900	28	6500	26	+1600	-2,0
Силовые машины	210	1,2	250	1,0	+40	-0,2
Рабочие машины	10850	62	16000	64	+5150	+2,0
Измерительные приборы	280	1,6	400	1,6	+120	-
Вычислительная техника	420	2,4	750	3,0	+330	+0,6
Транспортные средства	490	2,8	650	2,6	+160	-0,2
Инструменты	350	2,0	450	1,8	+100	-0,2
Всего производственных фондов	17500	87,4	25000	90,8	+7500	+3,4
Непроизводственные фонды	2521	12,6	2525	9,2	+4	-3,4
Итого	20021	100	27525	100	+7504	-

Решение:

Увеличение основных фондов произошло за счет увеличения промышленно-производственных фондов в отчетном периоде по сравнению с плановым на 7500 тыс. руб., и непроизводственных фондов на 4 тыс. руб. Производственные фонды увеличиваются на конец периода в большей степени за счет зданий и сооружений на 1600 тыс. руб., рабочих машин на 5150 тыс. руб. и в меньшей степени за счет силовых машин - 40 тыс. руб.

Рассматривая структуру можно сделать вывод, что основное место занимают промышленно-производственные фонды, удельный вес которых увеличивается на 3,4% при сокращении удельного веса непроизводственных фондов на 3,4%.

Задание 2

Провести анализ структуры основных средств предприятия. Исходные данные приведены в таблице 2.

Таблица 2

Анализ основных средств предприятия

Вид основных средств	Нач. года	Поступило	Выбыло	Кон. года	Кобн	Квыб	Кприр	Тобн
Здания и сооружения	4900	2500	900	6500	38,5	18,4	32,7	2
Силовые машины	210	60	20	250	24	9,5	19	3,5
Рабочие машины	10850	8100	2950	16000	50,6	27,2	47,5	1,3
Измерительные приборы	280	200	80	400	50	28,6	42,9	14
Вычислительная	420	400	70	750	53,3	16,7	78,6	1

техника								
Транспортные средства	490	180	20	650	27,7	4,1	32,7	2,7
Инструменты	350	190	90	450	42,2	25,7	28,6	1,8
Всего производственных фондов	17500	11630	4130	25000	46,5	23,6	45,7	1,5
Непроизводственные фонды	2521	20	16	2525	0,8	0,6	0,2	126
Итого	20021	11650	4146	27525	42,3	20,7	37,5	1,7

Формулы для расчета:

1. Коэффициент обновления ($K_{обн}$), характеризующий долю новых основных средств в общей стоимости на конец года

$$K_{обн} = \frac{\text{Стоимость поступивших основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на конец года}}$$

2. Коэффициент выбытия ($K_{выб}$), характеризующий долю выбывших за период основных средств

$$K_{выб} = \frac{\text{Стоимость выбывших основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на начало периода}}$$

3. Коэффициент прироста ($K_{пр}$)

$$K_{пр} = \frac{\text{Сумма прироста основных средств}}{\text{Стоимость их на начало периода}}$$

4. Срок обновления основных средств ($T_{обн}$)

$$T_{обн} = \frac{\text{Стоимость основных средств на начало года}}{\text{Стоимость поступивших основных средств}}$$

Решение:

Коэффициент обновления производственных фондов составил 46,5%, что больше, чем коэффициент обновления непроизводственных фондов,

который составил 0,8%. Обновление производственных фондов на предприятии осуществляется в большей степени за счет вычислительной техники (53,3%) и рабочих машин (50,6%). Обновление может происходить за счет приобретения основных фондов, их переоценкой, безвозмездного поступления.

Коэффициент выбытия по производственным фондам также больше коэффициента выбытия по непроизводственным фондам на 23%. В большей степени происходит выбытие по таким основным средствам как рабочие машины (27,2%), измерительные приборы (28,6%) и инструментов (25,7%). Выбытие может осуществляться за счет списания старых основных фондов, износа оборудования, дарения и продажи.

Исходя из данных видно, что коэффициент обновления больше коэффициента выбытия на 21,6%. Коэффициент прироста по производственным фондам (45,7%) больше, чем коэффициент прироста непроизводственных фондов (0,2%), это свидетельствует о наращивании производственно-технического потенциала и в большей степени за счет вычислительной техники (78,6%). Срок обновления показывает, что производственные фонды обновляются быстрее (1,5 года) по сравнению с непроизводственными фондами (126 лет). Быстрее всего происходит обновление вычислительной техники, срок обновления которой составляет 1 год.

Задание 3

Провести анализ эффективности использования основных средств предприятия. Исходные данные приведены в таблице 3.

Таблица 3

Динамика эффективности использования основных средств

Показатели	Начало периода	Конец периода	Изменение	
			(±)	%
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	120624	122780	2156	101,8
Объем товарной продукции, тыс. руб.	97247	61732	-35512	63,5
Балансовая прибыль, тыс. руб.	4554	4284	-270	94,1
Среднесписочная численность, чел.	556	524	-32	94,2
Фондоотдача, руб.	0,81	0,5	-0,31	61,7
Фондоемкость, руб.	1,24	1,99	0,75	160,5
Фондовооруженность, т.р./чел.	216,9	234,3	17,4	108,02
Рентабельность основных средств, %	3,78	3,49	0,29	92,3
Относительная экономия (перерасход) основных средств	46183,76			

Формулы для расчета:

1. Фондоотдача, руб.

$$Ф_о = \frac{\text{Объем товарно продукции}}{\text{Среднегодовая стоимость основных средств}}$$

2. Фондоемкость, руб.

$$Ф_е = \frac{\text{Среднегодовая стоимость основных средств}}{\text{Объем товарно продукции}}$$

3. Фондовооруженность, руб./чел.

$$Ф_в = \frac{\text{Среднегодовая стоимость основных средств}}{\text{Среднесписочная численность}}$$

4. Относительная экономия основных средств

$$Э_ос = ОПФ_ф - ОПФ_пл \times \text{Индекс объема производства}$$

5. Фондорентабельность, %

$$Ф_рент = \frac{\text{Прибыль}}{\text{Среднегодовая стоимость основных средств}} \times 100\%$$

Решение:

Снижение фондоотдачи в данном случае характеризуется неэффективное использование основных средств, т.е. меньше выпускается продукции в отчетном периоде по сравнению с плановым на 35512 т.р. На снижение основных фондов повлияло снижение объема товарной продукции на 35512 т.р. и одновременное увеличение стоимости основных средств в отчетном периоде по сравнению с плановым на 2156 т.р. Также на снижение фондоотдачи повлияло увеличение темпа роста фондовооруженности на 8,02%. Не эффективное использование фондоотдачи привело к снижению рентабельности основных средств в отчетном периоде по сравнению с плановым на 0,29%. Это говорит о перерасходе основных средств, следовательно, не эффективное их использование.

Факторный анализ.

$$ТП = ОПФ \times \Phi_0,$$

$$\Delta T_{\Delta ОПФ} = \Delta ОПФ \times \Phi_{обаз} = 2156 \times 0,81 = 1746,36$$

$$\Delta T_{\Delta \Phi_0} = ОПФ_1 \times \Delta \Phi = 120624 \times (-0,31) = -37393$$

$$\Delta T = \Delta T_{\Delta ОПФ} + \Delta T_{\Delta \Phi_0} = 1746,36 - 37393,44 = -35512$$

В отчетном периоде происходит неэффективное использование основных фондов. Товарная продукция снижается на 37393,44 тыс. руб. за счет снижения фондоотдачи на 31 коп. За счет увеличения стоимости основных фондов на 2156 т.р., объем товарной продукции увеличился на 1746,36 т.р. Но основной фактор – не эффективное использование основных фондов привело к снижению товарной продукции на 35512 т.р.

Тема 7. Анализ материальных ресурсов организации

Вопросы для обсуждения:

1. Анализ материально-технического обеспечения
2. Оценка эффективности использования материальных ресурсов использования материальных ресурсов

Литература: [1-15]

Практические задания:

Задание 1

Провести анализ использования материальных ресурсов. Исходные данные приведены в таблице 1.

Таблица 1

Динамика использования материальных ресурсов

Показатели	Базовый период	Отчетный период	Отклонение	
			±	%
Товарная продукция, тыс. руб.	15000	28000	13000	186,7
Материальные затраты, тыс. руб.	3830	8410	4580	219,6
Материалоотдача, руб.	3,9	3,33	-0,57	85,4
Материалоемкость, руб.	0,255	0,3	0,045	117,6
Экономия (перерасход) материальных ресурсов	1286,2			

Формулы для расчета:

1. Материалоемкость продукции (МЕ), руб.

$$Me = \frac{\text{Материальные затраты}}{\text{Товарная продукция}}$$

2. Материалоотдача продукции (МО), руб.

$$Mo = \frac{\text{Товарная продукция}}{\text{Материальные затраты}}$$

3. Относительная экономия (перерасход) материальных ресурсов ($\text{Э}_{\text{мр}}$)

$$\text{Э}_{\text{мр}} = \text{МЗф} - \text{МЗпл} \times K_{\text{ТП}},$$

$$K_{\text{ТП}} = \frac{\text{ТПф}}{\text{ТПпл}}$$

Решение:

На предприятии использование материальных затрат происходит неэффективно, т.к. происходит увеличение материалоемкости на 0,045 руб. и снижение материалоотдачи на 0,57 руб. Несмотря на одновременное увеличение материальных затрат и товарной продукции, темп роста материальных затрат (219,6%) опережает темп роста товарной продукции (186,7%) на 32,9%. За счет не эффективного использования материальных ресурсов происходит их перерасход на 1286,2 тыс. руб.

Задание 2

Провести анализ материалоемкости по элементам затрат. Исходные данные приведены в таблице 2.

Таблица 2

Материалоёмкость по элементам материальных затрат

Элементы	Материальные затраты частные		Частная материалоемкость (МЗ/ТП)		
	баз период	Отч период	Баз период	отч период	изменение (\pm)
Материальные затраты всего, в том числе:	3830	8410	0,255	0,3	0,045
- сырье и материалы	1500	4700	0,1	0,168	0,068
- покупные изделия и полуфабрикаты	700	1720	0,05	0,061	0,011
- топливо	1020	1100	0,068	0,039	-0,029
- энергия	610	890	0,041	0,032	-0,009

Решение:

Общая материалоемкость увеличилась на 0,045 за счет увеличения сырья и материалов на 0,068 и полуфабрикатов на 0,011. Они занимают большую долю в материальных затратах. Снижение топливоемкости на 0,025 руб. и энергоемкости на 0,009 руб. не повлияли на снижение материальных затрат.

Факторный анализ.

$$ТП = МЗ \times МО$$

$$\Delta ТП_{\Delta МЗ} = \Delta МЗ \times МО_{пл} = 4580 \times 3,9 = 17862$$

$$\Delta ТП_{\Delta МО} = МЗ_{ф} \times \Delta МО = 8410 \times (-0,57) = -4793,7$$

$$\Delta ТП_{общ} = \Delta ТП_{\Delta МЗ} + \Delta ТП_{\Delta МО} = 17862 - 4793,7 = 13000$$

Увеличение товарной продукции в отчетном периоде по сравнению с плановым на 13000 тыс. руб. происходит в результате увеличения материальных затрат на 17862 тыс. руб. и сокращения материалоотдачи на 4793,7 тыс. руб.

Тема 8. Анализ себестоимости продукции

Вопросы для обсуждения:

1. Анализ общей суммы затрат на производство продукции
2. Анализ затрат на рубль произведенной продукции
3. Анализ затрат по статьям калькуляции

Литература: [1-15]

Практическое задание:

Задание 1.

Провести анализ затрат по элементам. Исходные данные приведены в таблице 1.

Таблица 1

Динамика затрат по экономическим элементам

Экономические элементы	Базовый период		Отчетный период		Отклонение (±)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Материальные затраты	35000	53,8	45600	55,9	+10600	+2,1
Затраты на оплату труда	9830	15,1	11900	14,6	+2070	-0,5
Отчисления на социальные нужды	3440	2,3	4165	5,1	+725	-0,2
Амортизация	5600	8,6	7500	9,2	+1900	+0,6
Прочие затраты	11130	17,2	12345	15,2	+1215	-2
Всего затрат	65000	100	81510	100	+16510	-

Решение:

Общая сумма затрат в отчетном периоде по сравнению с плановым увеличилась на 16510 тыс. руб. за счет увеличения всех статей затрат. Предприятие является материалоемким, т.к. наибольший удельный вес в общей сумме затрат составляют материальные затраты 55,9%, удельный вес заработной платы и отчислений снижается на 0,7 руб. Увеличение амортизации на 1900 тыс. руб. и одновременно доли на 0,6% приводит к снижению фондоотдачи.

Задание 2.

Провести анализ структуры затрат по статьям калькуляции. Исходные данные приведены в таблице 2.

Таблица 2

Динамика и структура затрат по статьям калькуляции

Статьи затрат	Базовый период		Отчетный период		Отклонение (±)	
	тыс.руб.	Уд. вес	тыс.руб.	Уд. вес	тыс.руб.	Уд. веса
Сырье и материалы	1700	42,5	2115	44,1	+415	+1,56
Покупные изделия и полуфабрикаты	-	-	25	0,5	+25	+0,5
Топливо и энергия	300	7,5	380	7,9	+80	+0,4
Заработная плата рабочих	560	14	675	14,1	+115	+0,01
Отчисления на социальные нужды	200	5	240	5	+40	-
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	420	10,5	450	9,4	+30	-1,1
Общепроизводственные расходы	300	7,5	345	7,2	+45	-0,3
Общехозяйственные расходы	240	6	250	5,2	+10	-0,8
Прочие расходы	160	4	176	3,7	+4	-0,3
Производственная себестоимость	3880	97	4656	97	+776	-
Коммерческие расходы	120	3	144	3	+24	-
Полная себестоимость	4000	100	4800	100	+800	-

Решение:

Все калькуляционные статьи в отчетном периоде увеличились по сравнению с плановым периодом. Происходит увеличение сырья и материалов, покупных изделий и полуфабрикатов, топлива и энергии, заработной платы, как в стоимостном, так и в % отношении. Сырье и материалы занимают наибольший удельный вес в полной себестоимости и в

динамике эта доля составляет 1,56%. Снижение общепроизводственных, общехозяйственных расходов по удельному весу свидетельствует об экономном использовании данных резервов.

Тема 9. Анализ финансовых результатов деятельности организации

Вопросы для обсуждения:

1. Анализ финансовых результатов от реализации продукции (работ и услуг)
2. Анализ рентабельности
3. Анализ платежеспособности и ликвидности баланса
4. Анализ показателей ликвидности и платежеспособности предприятия
5. Анализ финансовой устойчивости
6. Анализ и оценка реальных возможностей восстановления платежеспособности предприятия

Литература: [1-15]

Практическое задание:

Задание 1.

Провести анализ финансовых результатов предприятия. Исходные данные приведены в таблице 1.

Таблица 1

Динамика финансовых результатов

Показатели	Прошлый период		Отчетный период		Отклонение (+,-)		Темп роста, %
	тыс руб.	уд вес	тыс руб.	уд вес	тыс руб.	уд вес	
Выручка от продажи	21100	100	35600	100	14500	-	169
Себестоимость проданных товаров	5002	24	12100	34	7098	10	242
Коммерческие расходы	412	2	3150	9	2738	7	765
Управленческие расходы	209	1	1753	5	1544	4	839
Прибыль от продаж	15477	73	18597	52	3120	-21	120
Прочие операционные доходы	3250	-	3860	-	610	-	119
Прочие операционные расходы	900	-	1060	-	160	-	118
Внереализационные доходы	1883	-	2233	-	350	-	119
Внереализационные расходы	1450	-	1380	-	-70	-	95
Прибыль до налогообложения	18260	-	22250	-	3990	-	122

Решение:

Прибыль до налогообложения увеличилась на 3990 тыс. руб. На данное увеличение повлияло увеличение прибыли от продаж на 3120 тыс. руб. и также за счет положительного сальдо внереализационных (853 тыс. руб.) и операционных (2800 тыс. руб.) доходов и расходов. Прибыль от продаж

увеличивается на 3120 тыс. руб. главным образом за счет увеличения выручки от продажи на 14500 тыс. руб. Увеличение себестоимости, коммерческих и управленческих расходов в динамике на снижение прибыли от продаж. Наибольший удельный вес в прибыли от продаж занимает полная себестоимость (34%). Несмотря на увеличение операционных и внереализационных доходов и расходов по каждому периоду, доходы превышают расходы, следовательно, положительное сальдо, которое увеличивается в конце отчетного периода.

Факторный анализ налогооблагаемой прибыли

1. Расчет влияния выручки от продажи. При анализе необходимо учитывать влияние инфляции. Предположим, что цена в отчетном году увеличилась на 20% по сравнению с прошлым:

$$I_{ц} = \frac{100 + 20}{100} = 1,2$$

$$B' = \frac{B_1}{I_{ц}} = \frac{35600}{1,2} = 29666,7 \text{ тыс. руб}$$

$$\Delta B_{\Delta ц} = B_1 - B' = 35600 - 29666,7 = 5933,3 \text{ тыс. руб.}$$

Выручка увеличилась в отчетном периоде на 5933,3 тыс. руб. за счет изменения цены.

Расчет влияния выручки на сумму прибыли, исключая влияние цены

$$\Delta B = \frac{(\Delta B - \Delta B_{ц}) \times P_{\text{прод}}}{100} = \frac{(14500 - 5933,3) \times 73,4}{100} = 6288$$

Увеличение прибыли от продаж, исключая влияние цены вызвало увеличение прибыли от продаж на 6288 тыс. руб. Такой прирост прибыли имел бы место, если бы не изменялась ни цена, ни рентабельность, а изменялся только физический объем выпуска (Р продаж = Прибыль от продаж / Выручка от продаж).

1. Расчет влияния фактора цены

$$\Delta B = \frac{\Delta B_{ц} \times P_{\text{прод баз}}}{100} = \frac{5933,3 \times 73,4}{100} = 4355$$

За счет увеличения цены на 20% произошло увеличение прибыли от продаж на 4355 тыс. руб.

2. Расчет фактора себестоимости

$$\Delta\Pi = \frac{V_1 \times \Delta\text{Себестоимости}}{100} = \frac{35600 \times 10}{100} = 3560$$

3. Изменение коммерческих и управленческих расходов

$$\Delta\Pi = \frac{V_1 \times \Delta\text{Коммерческих расходов}}{100} = \frac{35600 \times 7}{100} = 2492$$

$$\Delta\Pi = \frac{V_1 \times \Delta\text{Управленческих расходов}}{100} = \frac{35600 \times 4}{100} = 1424$$

Занесем все в сводную таблицу 2

Таблица 2

Сводная таблица влияния факторов на прибыль отчетного периода

Показатели	Сумма влияния на прибыль, тыс. руб.
Выручка от продаж	+6288
Цена	+4355
Себестоимость	-3560
Коммерческие расходы	-2492
Управленческие расходы	-1424
Операционные доходы	+610
Операционные расходы	-160
Внереализационные доходы	+350
Внереализационные расходы	+70
Прибыль до налогообложения	3990

Анализ таблицы свидетельствует, что прибыль до налогообложения увеличилась на 3990 тыс. руб. Увеличению прибыли способствовали увеличение выручки от продаж на 6288 тыс. руб., цены на 4355 тыс. руб., снижение доли себестоимости на 3560 тыс. руб., снижение коммерческих и управленческих расходов на 3916 тыс. руб., увеличение внереализационных и операционных доходов на 960 тыс. руб. и снижение расходов на 160 тыс. руб.

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учеб. для студентов вузов, обуч. по спец. "Бух. учет, анализ и аудит" / А. Д. Шеремет. - М.: ИНФРА-М, 2008. - 415 с.
2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учеб. / Л. Н. Чечевицына, К. В. Чечевицын. – Ростов н/Д : Феникс, 2013. – 368 с.
3. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие [для студентов эконом. спец. вузов] / Г. В. Савицкая. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: 2009. - 536 с.
4. Бариленко, В. И. Анализ хозяйственной деятельности: [Электронный ресурс]: учеб. пособ. /О.И. Бариленко. - М.: ЭКСМО, 2010.- 272с. – Режим доступа : <http://www.biblioclub.ru>.
5. Петров, К. Ф. Анализ финансово-экономического состояния предприятия: [Электронный ресурс]: практ. пособие / К. Ф. Петров. - М.: Лаборатория книги, 2009. - 139 с. – Режим доступа : <http://www.biblioclub.ru>.
6. Бариленко, В. И. Анализ хозяйственной деятельности: [Электронный ресурс]: учеб. Пособие / В. И. Бариленко. - М.: Омега-Л, 2009.- 414 с. – Режим доступа : <http://www.biblioclub.ru>.
7. Лысенко, Д.В. . Комплексный экономический анализ: учеб. - М.: ИНФРА - М, 2010.- 320 с.
8. Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. - М.: Велби Проспект, 2010. - 424 с.
9. Плаксова, Н. С. Экономический анализ / Н. С. Плаксова.- М.: Эксмо, 2010. - 704 с.
10. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ: учеб. / Е. Е. Румянцева. - М.: Изд-во РАГС, 2010. - 354 с.
11. Плаксова, Н. С. Стратегический и текущий экономический анализ / Н. С. Плаксова. - М.: Эксмо, 2010. - 640 с.
12. Плаксова, Н. С. Анализ финансовой отчетности / Н. С. Плаксова. - М.: Эксмо, 2010. - 384 с.
13. Бердникова, Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Т. Б. Бердникова. - М.: ИНФРА - М , 2010. - 305 с.
14. Чечевицына, Н. П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности / Н. П. Чечевицына. - Ростов н/Д : Феникс, 2010. - 431 с.
15. Малеева, В. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / В. В. Малеева, А. И. Алексеева, Ю. В. Васильев. - М.: КНОРУС , 2009. - 688 с.