

26-3436

НА ДОМ НЕ ВЫДАЕТСЯ



КУБГАУ

Кубанский государственный
аграрный университет

Ж. А. Шадрина, М. А. Тлепцериуков

**АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРЕДПРИЯТИЯ**

26-03436

Учебное пособие

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФГБОУ ВО «Кубанский государственный
аграрный университет имени И. Т. Трубилина»**

Ж. А. Шадрина, М. А. Тлепщеруков

**АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Учебное пособие

**Краснодар
КубГАУ
2025**

УДК 658:303.72(075.8)

ББК 65.053

Ш16

Рецензенты:

В. А. Семидоцкий – д-р экон. наук, профессор
(Кубанский государственный аграрный университет);

Г. А. Кочьян – канд. экон. наук, доцент
(Северо-Кавказский федеральный научный центр
садоводства, виноградарства, виноделия)

Шадрина Ж. А.

Ш16 Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие /
Ж. А. Шадрина, М. А. Тлепцерикув. – Краснодар : КубГАУ, 2025. –
260 с.

ISBN 978-5-908067-94-2

В учебном пособии изложены теоретические основы (предмет, задачи, виды) анализа экономической деятельности. Представлена характеристика, методы и приемы информационного обеспечения. Исследована динамика выполнения плана производства и реализации продукции с учетом оценки ассортимента и качества. Обоснована эффективность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов и предложены методы анализа финансового состояния предприятия.

Предназначено для обучающихся по экономическим направлениям и специальностям (бакалавриат и магистратура), аспирантов и преподавателей.

УДК 658:303.72(075.8)

ББК 65.053

© Шадрина Ж. А.,
Тлепцерикув М. А., 2025
© ФГБОУ ВО «Кубанский
государственный аграрный
университет имени
И. Т. Трубилкина», 2025

ВВЕДЕНИЕ

Управление производственно-хозяйственной деятельностью современного предприятия предполагает принятие оперативных и обоснованных решений. Обеспечение эффективного функционирования предприятий предусматривает экономически грамотное управление их деятельностью, которое во многом определяется умением проведения ее анализа, с помощью которого изучают тенденции развития, глубоко и системно исследуют факторы изменения результатов деятельности, обосновывают планы и управленческие решения, осуществляют контроль-за их выполнением, выявляю резервы повышения эффективности производства, оценивают результаты деятельности, вырабатывают экономическую стратегию его развития.

Анализ хозяйственной деятельности представляет научную базу принятия управленческих решений в экономике и бизнесе. Посредством аналитических методов осуществляют исследование тенденций развития, комплексно изучают факторы роста результатов деятельности, качественно обосновывают бизнес-планы и выявляют резервы повышения уровня эффективности производства, оценивают результаты деятельности предприятия. Таким образом, анализ хозяйственной деятельности – важнейшая функция управления, которая гарантирует научность и практическую значимость принимаемых управленческих решений, направленных на поступательное развитие хозяйствующего субъекта.

В настоящее время аналитические расчеты осуществляются с учетом интересов различных пользователей. Для этого используют различные по объему и информативности базы данных. Подобный подход является следствием как значительного количества целей, стоящих перед различными группами пользователей экономической информации, так и противоречиями их интересов.

Благодаря знанию инструментов и методов анализа руководители предприятий смогут адаптироваться к изменениям рыночной ситуации. Знание основ анализа хозяйственной деятельности способствует повышению эффективности управленческой деятельности и росту качества принимаемых управленческих решений.

Изучение вопросов, рассматриваемых в учебном пособии, позволит использовать новые знания в практической деятельности при обработке первичных данных, представлении результатов в виде таблиц, графиков, построении обобщающих показателей. На их основе используют наиболее эффективные методы и модели в экономическом анализе; построение распределений; количественные методы оценки вероятностей, принятия решений в условиях неопределенности, построения доверительных интервалов, построения и оценки регрессионных зависимостей, экономического прогнозирования.

В учебном пособии изложены теоретические положения и методические основы анализа информации в бизнес-среде, методические подходы их применения для принятия конкретных управленческих решений в условиях рыночной экономики.

Объектом изучения в учебном пособии являются различные методы исследований в практической деятельности, традиционные и современные, применяемые в бизнес-практике, формирующие комплексный методический подход для овладения теорией аналитической работы.

Каждая глава, состоящая из нескольких логически связанных разделов, позволяет осуществить переход от восприятия теоретических вопросов к выработке навыков применения полученных знаний в решении конкретных задач.

В учебном пособии изложение материала ориентирует обучающихся на его практическое понимание, прикладное и перспективное видение теоретического и практического значений. Рассмотрены роль, место и виды экономического анализа в управлении, обобщены методы сбора информации, приведены методические подходы к ее анализу и интерпретации.

Учебное пособие содержит методический аппарат, способствующий организации самостоятельной работы, развивающий учебно-познавательную, научно-исследовательскую деятельность и творческие способности обучающихся.

Особое внимание уделено системам и методам анализа экономических явлений и процессов, а также принципам формирования и организации основных источников экономической информации с приведением задач и методик расчета показателей. Приведены

Особое внимание уделено системам и методам анализа экономических явлений и процессов, а также принципам формирования и организации основных источников экономической информации с приведением задач и методик расчета показателей. Приведены теоретические сведения, примеры с решениями, тесты и задания, которые могут быть использованы в процессе аудиторных и практических занятий для самостоятельной работы.

Рассматриваемые в учебном пособии примеры решения конкретных задач на основе реальных экономических данных способствуют формированию необходимых навыков использования современного программного инструментария, позволяющего эффективно в бизнес-среде применять методы количественного анализа деловой информации.

Материал изложен в доступной форме, сопровождается примерами расчетов, основанных на фактических данных.

Практическая значимость учебного пособия заключается в получении будущими экономистами знаний методов аналитической работы в рамках освоения экономических и социальных наук; формировании и укреплении определенных навыков исследования в экономике, создании основы формирования управленческой концепции развития предприятия, тактики и стратегии эффективной организации бизнес-процессов.

б) коэффициент маневренности функционирующего капитала;

в) коэффициент текущей ликвидности;

г) коэффициент «критической оценки».

16. Что означает коэффициент текущей ликвидности?

а) производительность труда;

б) способность компании погашать краткосрочные обязательства;

в) показатель прибыльности предприятия;

г) уровень долговой нагрузки.

17. Что показывает коэффициент автономии?

а) долю собственных средств в общем капитале предприятия;

б) отношение прибыли к выручке;

в) соотношение заемных и собственных средств;

г) отношение дебиторской и кредиторской задолженности.

18. Какой из следующих показателей показывает эффективность использования собственного капитала?

а) рентабельность собственного капитала;

б) коэффициент оборачиваемости;

в) коэффициент текущей ликвидности;

г) чистая прибыль.

19. Какой из следующих факторов влияет на инвестиционную политику предприятия?

а) финансовое состояние предприятия;

б) психологический климат в коллективе;

в) конкуренция на рынке;

г) экология;

д) уровень инфляции;

е) личное мнение руководства.

20. Какой из следующих показателей не относится к финансовым коэффициентам?

а) коэффициент текущей ликвидности;

б) рентабельность активов;

в) чистая прибыль;

г) коэффициент оборачиваемости.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СОВРЕМЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ.....	6
1.1 Предмет, задачи анализа хозяйственной деятельности	6
1.2 Принципы и виды экономического анализа	9
1.3 Пользователи экономической информации, их виды и потребности	13
ГЛАВА 2. ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	17
2.1 Общая характеристика информационной базы экономического анализа	17
2.2 Принципы и порядок формирования информационной базы в системе анализа хозяйственной деятельности	19
2.3 Состав показателей и особенности информационной системы бухгалтерского и оперативного учета.....	22
2.4 Общая характеристика информационного содержания основных форм отчетности	25
ГЛАВА 3. МЕТОДЫ И ПРИЕМЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА.....	35
3.1 Понятие приемов и методов экономического анализа	35
3.2 Разработка и использование системы аналитических показателей, их классификация.....	37
3.3 Сущность, условия и правила применения метода элиминирования.....	43
3.4 Методы факторного анализа результатов хозяйственной деятельности предприятия	45
3.5 Корреляционно-регрессионный метод анализа	51
ГЛАВА 4. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ	58
4.1 Задачи и информационное обеспечение.....	58
4.2 Динамика и выполнение плана производства и реализации продукции	61
4.3 Ассортимент и структура продукции	72
4.4 Качество произведенной продукции.....	74

4.5 Ритмичность работы предприятия	75
4.6 Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции	77
ГЛАВА 5. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	88
5.1 Цели, задачи и источники	88
5.2 Обеспеченность основными фондами, их объема, структуры и динамики	89
5.3 Качественное состояние основных средств	92
5.4 Эффективность использования основных средств.....	97
ГЛАВА 6. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ.....	105
6.1 Задачи и источники анализа материальных ресурсов.....	105
6.2 Обеспеченность материальными ресурсами.....	106
6.3 Использование материальных ресурсов в производстве, соблюдение норм расхода материалов	112
6.4 Эффективность применения материальных ресурсов.....	113
ГЛАВА 7. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ	121
7.1 Задачи и источники	121
7.2 Численность, состав и движение рабочей силы	122
7.3 Использование фонда рабочего времени.....	126
7.4 Производительность труда и трудоемкость	131
7.5 Использование фонда заработной платы	133
ГЛАВА 8. АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ	141
8.1 Задачи и источники	141
8.2 Уровень, динамика и выполнение плана по снижению себестоимости	142
8.3 Анализ затрат на один рубль товарной продукции.....	146
8.4 Прямые материальные затраты	150
8.5 Косвенные расходы.....	155

ГЛАВА 9. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ.....	166
9.1 Задачи и источники информации	166
9.2 Анализ состава и динамики прибыли до налогообложения	169
9.3 Факторный анализ прибыли от продажи продукции	172
9.4 Оценка использования чистой прибыли.....	177
9.5 Показатели рентабельности	180
ГЛАВА 10. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	191
10.1 Задачи, основные методы и этапы проведения	191
10.2 Анализ структуры имущества организации и источников его формирования.....	199
10.3 Система показателей ликвидности, анализ ликвидности баланса.....	200
10.4 Оценка показателей финансовой устойчивости	204
10.5 Анализ деловой активности организации	208
10.6 Анализ банкротства организации	211
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	228
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	229
ПРИЛОЖЕНИЕ А.....	231