

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Блинова Светлана Павловна

Должность: Заместитель директора по учебно-воспитательной работе

Дата подписания: 06.04.2026 10:17:39

Уникальный программный ключ:

1cafd4e102a27ce11a89a2a7ceb20237f3ab5c65

Министерство науки и образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Заполярье государственный университет им. Н.М. Федоровского»  
Политехнический колледж

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ  
ПО ПРОВЕДЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ РАБОТ  
по дисциплине  
«Анализ финансово—хозяйственной деятельности»**

**3 КУРС**

для специальности:

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Методические указания для самостоятельных работ учебной дисциплины «анализ финансово—хозяйственной деятельности» разработаны на основе актуализированного Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее СПО) 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

**Организация—разработчик:** Политехнический колледж ФГБОУ ВО «Заполярный государственный университет им. Н.М. Федоровского»

**Разработчик:** Ирина Сергеевна Заковряшина

Рассмотрены на заседании цикловой комиссии социально-экономических и правовых дисциплин

Председатель комиссии



Н.М. Давтаева

Утверждены методическим советом политехнического колледжа ФГБОУ ВО «Заполярный государственный университет им. Н.М. Федоровского»

Протокол заседания методического совета № 2 от «22» 10 2025 г.

Зам. директора по УМР



Е.В. Горпинченко

**Перечень самостоятельных работ  
по учебной дисциплине «Анализ финансово—хозяйственной деятельности»**

<b>Наименование разделов и тем</b>	<b>Содержание практических работ обучающихся</b>	<b>Объём часов</b>	<b>СТР.</b>
1	2	3	4
<b>Введение</b>			4
<b>ТЕМА 6</b> Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе	<b>Самостоятельная работа 1</b> Подготовка докладов	2	5
<b>ТЕМА 7</b> Анализ использования основных производственных фондов	<b>Самостоятельная работа 2</b> Решение задач. Анализ использования основных фондов предприятия	2	8
<b>ТЕМА 11</b> Анализ затрат на производство	<b>Самостоятельная работа 3</b> Решение задач. Анализ затрат на производство.	2	11
<b>Список литературы</b>			13

## УВАЖАЕМЫЙ СТУДЕНТ!

Методические указания по проведению самостоятельных работ адресованы по дисциплине «Анализ финансово—хозяйственной деятельности» студентам очной формы обучения. Методические указания являются дополнением к теоретическому курсу и при их разработке использовались требования к разработке методических указаний для студентов по проведению самостоятельных работ, приведенные в рабочей программе.

При выборе содержания и объема практических занятий учитывалось значение конкретных заданий для приобретения студентами соответствующих профессиональных умений, предусмотренных государственными требованиями к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям). Дисциплина «Анализ финансово—хозяйственной деятельности» является актуальной и целесообразной в связи с необходимостью подготовки высококвалифицированных специалистов, является специальной дисциплиной, устанавливающей базовые знания для получения профессиональных навыков.

Основной целью методических указаний является систематизация и закрепление знаний, полученных студентами в ходе изучения дисциплины.

Методические указания включают в себя семь часов самостоятельной работы, которые носят частично—поисковый характер. Каждая самостоятельная работа имеет следующую структуру:

- тема занятия;
- цель занятия;
- краткие теоретические сведения, в которых раскрывается содержание каждой темы, и которое сопровождается поясняющими таблицами, графиками, схемами, формулами;
- задание, направленное на освоение и развитие умений и навыков, связанных с логикой мышления, практикой и технологией расчетов показателей, анализа представленной экономической информации;
- контрольные вопросы, предлагаемые студентам для самопроверки и оценки своей подготовленности.

Наличие положительной оценки по практическим занятиям необходимо для получения экзаменационной оценки по дисциплине «Анализ финансово—хозяйственной деятельности», поэтому в случае отсутствия на занятиях по любой причине или получения неудовлетворительной оценки за практическую работу Вы должны найти время для ее выполнения или пересдачи.

**Внимание!** Если в процессе подготовки к практическим занятиям или при решении задач у Вас возникают вопросы, разрешить которые самостоятельно не удается, необходимо обратиться к преподавателю для получения разъяснений.

**Желаем Вам успехов!!!**

## **Тема 6** Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе

### **Самостоятельная работа 1** Подготовка докладов

**Цель занятия:** самостоятельно оценить необходимость изучения дисциплины

#### **Студент должен**

*знать:*

– этапы проведения факторного анализа методом цепных подстановок.

*уметь:*

– проводить факторных анализ экономических показателей деятельности предприятия.

#### **Обеспеченность занятия (средства обучения):**

1 тетрадь по дисциплине;

2 ручка;

3 калькулятор.

**Контроль качества выполненной работы:** просмотр конспекта, дискуссия

#### **Краткие теоретические сведения**

Анализ происходит от греческого, что в переводе означает “разделяю, расчленяю”.

Анализ в узком смысле — это расчленение явления или предмета на составные части для изучения их как частей целого. Это позволяет заглянуть внутрь исследуемого предмета, понять его внутреннюю сущность, определить роль каждого элемента в изучаемом явлении или предмете.

Анализ в широком смысле — это способ познания предметов или явлений окружающего мира, основанный на расчленении целого на составные части и изучения их во всем многообразии связей и взаимозависимостей.

Анализ хозяйственной деятельности (АХД) можно классифицировать по следующим признакам:

##### 1) По отраслевому признаку:

— *отраслевой анализ*, его методика изучает специфику отдельных отраслей экономики;

— *межотраслевой анализ*, является теоретической и методологической основой АХД.

##### 2) По времени проведения:

— *предварительный анализ*— проводится до осуществления хозяйственной операции, необходим для обоснования управленческих решений и плановых заданий;

— *последующий анализ* – используется для контроля за выполнением плана, для выявления неиспользованных резервов, объективной оценки результатов деятельности предприятия;

— *оперативный (ситуационный)* – проводится сразу же после совершения хозяйственной операции или изменения ситуации, его цель оперативное выявление недостатков хозяйственных процессов;

— *итоговый (заключительный)* – проводится за отчетный период времени (месяц, квартал, год), при этом деятельность предприятия изучается комплексно и всесторонне.

### 3) По пространственному признаку:

— *внутрихозяйственный* – при этом изучается только исследуемого предприятия и его структурных подразделений;

— *межхозяйственный* – в этом случае сравниваются результаты деятельности двух и более предприятий, что позволяет выявить передовой опыт, не использованные резервы, недостатки и на этой основе дать более объективную оценку эффективности деятельности предприятия.

### 4) По объектам управления:

— *техничко-экономический анализ*, изучает взаимодействие технических и экономических процессов и устанавливает их влияние на экономические результаты деятельности предприятия;

— *финансов-экономический анализ*, в ходе его проведения изучаются финансовые результаты деятельности предприятия, анализируется выполнение финансового плана, эффективность использования собственного и заемного капитала, выявляются резервы увеличения суммы прибыли, рентабельности, улучшение финансового состояния и платежеспособности предприятия;

— *управленческий анализ*, проводится с целью предоставления информации для планирования, контроля и принятия оптимальных управленческих решений (например, планирование выручки, затрат, цены, прибыли);

— *социально—экономический анализ*, изучает взаимосвязь социальный и экономических процессов их влияние друг на друга и на экономические результаты хозяйственной деятельности;

— *экономико—статистический анализ*, применяется при изучении массовых общественных явлений и процессов;

— *экономико—экологический анализ*, исследует взаимодействие экономических и экологических процессов, затрат связанных с сохранением и улучшением окружающей среды, затрат на экологию и природоохранные мероприятия;

— *маркетинговый анализ*, применяется при изучении внешней среды функционирования предприятия, рынков сбыта, уровня конкурентоспособности, спроса и предложения, коммерческого риска, формирование ценовой политики, разработки стратегии и тактики маркетинговой деятельности.

### **Темы докладов**

- 1 Классификация основных средств. Задачи и источники информации анализа основных средств.
- 2 Факторный анализ производства и реализации продукции.
- 3 Анализ предельных затрат. Точка безубыточности.
- 4 Финансовое планирование
- 5 Резервы улучшения финансовых показателей

- 6 Анализ динамики кредиторской задолженности
- 7 Анализ динамики дебиторской задолженности
- 8 Анализ ликвидности
- 9 Оценка имущественного состояния и движения средств
- 10 Абсолютные показатели финансовой устойчивости
- 11 Оценка возможной утраты и восстановления платежеспособности предприятия
- 12 Анализ эффективности работы предприятия

Выбрать тему и написать реферат, не менее 7 листов. Шрифт для написания 14 Times New Roman, для таблиц шрифт 12. Подготовить устный доклад на 3—5 минут.

## **Тема 7** Анализ использования основных производственных фондов.

**Самостоятельная работа 2** Решение задач. Анализ использования основных фондов предприятия

**Цель занятия:** научиться проводить анализ использования основных производственных фондов

### **Студент должен**

*знать:*

- понятие об анализе динамики и структуры ОФ;
- показатели анализа состояния основных фондов;
- показатели использования ОФ;
- коэффициенты использования времени работы оборудования.

### **Обеспеченность занятия (средства обучения):**

- 1 тетрадь по дисциплине;
- 2 ручка.

**Контроль качества выполненной работы:** просмотр конспекта, дискуссия

### **Краткие теоретические сведения**

Основные фонды – это материально—вещественные факторы производства, которые участвуют в производственном процессе многократно, в течение периода, превышающего один год и переносящие свою стоимость на себестоимость годовой продукции, товаров, работ, услуг, частями в виде амортизационных отчислений.

Основные фонды – это совокупность основных средств и нематериальных активов предприятия.

Основные фонды предприятия делятся на:

#### 1 Промышленно—производственные фонды:

- а) Активная часть – машины, оборудование, транспортные средства;
- б) Пассивная часть – здания, сооружения.

#### 2 Фонды непромышленного назначения:

- а) административные;
- б) социально—культурные;
- в) жилищно—коммунальные и иные объекты, находящиеся на балансе предприятия.

Анализ ОФ является важным этапом комплексного анализ, т.к. данные активы занимают существенный удельный вес в общей структуре имущества предприятия.

Наибольшее внимание при проведении данного анализа должно уделяться соотношению активной и пассивной части, т.к. от их оптимального

сочетания во многом зависят показатели эффективности использования основных фондов и в целом финансовое состояние предприятия.

**Задача 1** Проанализировать динамику и структуру стоимости основных средств предприятия по видам, используя данные таблицы 7.1.

Таблица 7.1 – Исходные данные для расчета

Показатели	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение		
	Кол-во	Удельный вес	Кол-во	Удельный вес	Абсолютное	Относительное	По структуре
Здания	7000		8300				
Сооружения и передаточные устройства	5000		5310				
Машины и оборудование	2700		2900				
Транспортные средства	4580		4200				
Прочие основные средства	2010		2014				
Итого							

**Задача 2** Проанализировать динамику и структуру стоимости основных средств предприятия по видам, используя данные таблицы 7.2.

Таблица 7.2 – Исходные данные для расчета

Показатели	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение		
	Кол-во	Удельный вес	Кол-во	Удельный вес	Абсолютное	Относительное	По структуре
Здания	4590		4390				
Сооружения и передаточные устройства	2928		3245				
Машины и оборудование	1439		1293				
Транспортные средства	4920		5348				
Прочие основные средства	1900		1700				
Итого							

### **Контрольные вопросы**

- 1 Назовите основные задачи анализа основных фондов предприятия?
- 2 Для чего изучается состав и структура ОПФ?
- 3 Какими показателями характеризуется эффективность использования основных производственных фондов?
- 4 Дайте определение основных производственных фондов.

## **Тема 11** Анализ затрат на производство

**Самостоятельная работа 3** Решение задач. Анализ затрат на производство.

**Цель занятия:** научиться проводить анализ динамики и структуры производственных затрат, анализ себестоимости видов продукции.

Студент должен

*знать:*

- показатели динамики выпуска и структуры производственных затрат предприятия;
- влияние динамики производственных затрат на сумму выручки.

**Обеспеченность занятия (средства обучения):**

- 1 тетрадь по дисциплине;
- 2 калькулятор;
- 3 ручка.

**Контроль качества выполненной работы:** просмотр конспекта, дискуссия

**Краткие теоретические сведения**

От уровня себестоимости зависит финансовый результат деятельности предприятия, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние хозяйствующих субъектов. Поэтому анализ себестоимости имеет важное значение в комплексном анализе финансово—хозяйственной деятельности предприятия.

Объектами анализа являются следующие показатели:

- 1 Полная себестоимость товарной продукции;
- 2 Затраты на рубль товарной продукции;
- 3 Себестоимость отдельных изделий;
- 4 Себестоимость отдельных статей затрат.

Планирование и учет себестоимости ведут по элементам затрат и калькуляционным статьям расходов.

Элементы затрат:

- 1 Материальные затраты;
- 2 Затраты на оплату труда;
- 3 Расходы на социальное страхование и обеспечение (30%) (Пенсионный фонд 22%, остальные также – проверить)
- 4 Амортизация основных средств;
- 5 Прочие затраты.

Группировка затрат по назначению, т.е. по статьям калькуляции указывает куда, на какие цели и в каких размерах израсходованы ресурсы.

Основные статьи калькуляции:

- 1 Сырье и материалы.
- 2 Возвратные отходы.
- 3 Покупные изделия и полуфабрикаты.
- 4 Топливо и энергия на технологические цели.
- 5 Основная и дополнительная заработная плата основных производственных рабочих.
- 6 Отчисления на социальное и медицинское страхование.
- 7 Расходование на содержание и эксплуатацию машин и оборудования.
- 8 Общепроизводственные расходы.
- 9 Общехозяйственные расходы.
- 10 Потери от брака.
- 11 Коммерческие расходы и т.д.

**Задача 2.** Провести анализ себестоимости отдельных видов продукции по исходным показателям таблицы 11.2.

Таблица 11.2 – Исходные данные для расчета

Показатель	План	Факт	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
Объем производства, шт.	5700	5040		
Сумма постоянных затрат, тыс. руб.	6900	7056		
Постоянные затраты на единицу продукции, руб.				
Удельные переменные затраты, руб.	3800	3900		
Себестоимость единицы продукции, руб.	2801,2	3101,4		

### Контрольные вопросы

- 1 Перечислите показатели себестоимости продукции
- 2 В чем заключаются задачи анализа затрат на производство?
- 3 Каковы могут быть резервы снижения затрат на производство продукции?

## **Список литературы**

### **Основные источники:**

1 Анализ финансово—хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / А. М. Барлуков, О. Б. Батуева, М. А. Дугаржапова [и др.]. — 2—е изд. доп. и перераб. — Улан—Удэ : БГУ, 2023. — 213 с. — ISBN 978—5—9793—1819—6. — Текст : электронный

2 Ларионова, О. А. Анализ и диагностика производственно—хозяйственной деятельности предприятия. Часть 3. Анализ расходов и финансовых результатов деятельности предприятия : учебное пособие / О. А. Ларионова. — Рязань : РГРТУ, 2022 — Часть 3 : Анализ расходов и финансовых результатов деятельности предприятия — 2022. — 48 с. — Текст : электронный

3 Шадрина, Г. В. Анализ финансово—хозяйственной деятельности : учебник для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина, К. В. Голубничий. — 4—е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 463 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978—5—534—16888—4. — Текст : электронный

### **Дополнительные источники:**

1 Основы экономики: учебник и практикум для среднего профессионального образования / М.В. Богатырева, А.Е. Колмаков, М.А. Колмаков. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 424 с. — (Профессиональное образование). — Текст : непосредственный

2 Основы экономики : Учебник и практикум для среднего профессионального образования / П.Д. Шимко. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Профессиональное образование). — Текст : непосредственный

3 Основы экономики. Практикум : учебное пособие / П.Д. Шимко. — Москва : КНОРУС, 2022. — 200 С. — (Среднее профессиональное образование)

4 Анализ финансово—хозяйственной деятельности: учебник и практикум для СПО / М.В. Боченина: под ред. И.И. Елисеевой. — 3—е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2018. — Серия: Профессиональное образование.