

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
образования
«Северо-Кавказский федеральный университет»

Невинномысский технологический институт (филиал) СКФУ
Отделение среднего профессионального образования

Методические указания к практическим занятиям

ОП.14 Анализ хозяйственно-финансовой деятельности

Специальность 38.02.03 Операционная деятельность в логистике

Форма обучения очная

Невинномысск, 2026

Методические указания к практическим занятиям по дисциплине ОП.14 Анализ хозяйственно-финансовой деятельности составлены в соответствии с требованиями ФГОС СПО и предназначены для студентов, обучающихся по специальности: 38.02.03 Операционная деятельность в логистике.

Методические указания для учебной дисциплины разработаны:
Мельниковой Е.Н., канд.пед.наук, доцентом кафедры ИСЭА НТИ (филиал) СКФУ

1. Пояснительная записка

Методические указания к практическим занятиям по дисциплине ОП.14 Анализ хозяйственно-финансовой деятельности организации составлены в соответствии с требованиями ФГОС СПО и предназначены для студентов, обучающихся по специальности: 38.02.03 Операционная деятельность в логистике в целях закрепления теоретического материала и приобретения практических навыков по данной дисциплине.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **уметь:**

- Применять методы экономического анализа для оценки эффективности деятельности организации
- Использовать результаты анализа для планирования собственного профессионального развития
- Обосновывать управленческие решения на основе данных финансово-экономического анализа
- Анализировать структуру и динамику затрат на складские операции
- Оценивать эффективность использования складских ресурсов
- Оформлять документацию по результатам анализа складской деятельности
- Рассчитывать логистические издержки по видам деятельности
- Анализировать структуру и динамику затрат на производство и реализацию
- Выявлять резервы снижения логистических издержек

В результате освоения дисциплины обучающийся должен **знать:**

- Основы финансовой грамотности и методы оценки эффективности деятельности организации
- Методы анализа финансово-хозяйственной деятельности для обоснования управленческих решений
- Способы планирования профессионального развития в области экономического анализа
- Состав и структуру затрат, связанных со складскими операциями
- Методы анализа эффективности использования складских площадей и оборудования
- Порядок оформления первичных документов по учёту товарно-материальных ценностей
- Классификацию и состав логистических издержек
- Методы расчёта и анализа затрат на производство, транспортировку и хранение
- Методику факторного анализа себестоимости продукции (услуг)

Методические указания составлены в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины. По окончании практического занятия студент должен устно ответить на контрольные вопросы в рамках подготовки к защите выполненной практической работы. В процессе защиты преподаватель может задать дополнительные вопросы, связанные с выполнением работы.

Критерии оценивания:

Оценка «отлично» выставляется, если студент глубоко и прочно усвоил программный материал по изученной теме, не допускает ошибок при ответе на теоретические вопросы, выполнил тестовые задания, правильно решил задачи, дает полные ответы на дополнительные вопросы.

Оценка «хорошо» выставляется, если студент знает программный материал по теме, последовательно и по существу излагает его, допускает незначительные ошибки при ответе на теоретические вопросы, выполнил тестовые задания, правильно решил задачи, но допускает неточности в ответе на дополнительные вопросы.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если студент усвоил только основной материал, допускает неточности при ответе на теоретические вопросы, выполнил более половины тестовых заданий, задачи решил с ошибками, затрудняется с ответами на

дополнительные вопросы.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если студент обнаружил пробелы в знании материала по теме, не выполнил более половины тестовых заданий, не решил задачи, в ответах допустил принципиальные ошибки.

Практическая работа № 1

Тема 1.1 Научные основы экономического анализа

Форма проведения: Комбинированное практическое занятие (тест, анализ, решение задач)

Время проведения – 4 академических часа

Формируемые компетенции: ОК 03, ПК 1.3, ПК 2.2

1. Цель работы

Закрепить теоретические знания о научных основах экономического анализа, сформировать практические навыки классификации видов анализа, определения его задач и применения аналитических методов для оценки деятельности логистической компании.

2. Задачи работы

1. Изучить классификацию видов экономического анализа и научиться применять её на практике.
2. Научиться определять цели, задачи и объекты анализа в конкретных ситуациях.
3. Закрепить навыки использования аналитических методов для оценки деятельности логистического предприятия.
4. Развить умение формулировать выводы и рекомендации по результатам анализа.

3. Оснащение работы

- Раздаточный материал: описание ситуаций, бланки для заполнения, тестовые задания.
- Компьютеры с доступом к интернету (при необходимости).
- Калькуляторы.
- Рабочие тетради для записей.

4. Порядок выполнения работы

Задание 1. Теоретический тест (30 минут)

Цель: проверка знания основных понятий, видов и задач экономического анализа.

Задание: Выберите правильный ответ из предложенных вариантов.

1. Что является предметом экономического анализа?

- а) Финансовые результаты деятельности предприятия
- б) Причинно-следственные связи экономических явлений и процессов
- в) Бухгалтерская отчетность предприятия
- г) Производственные мощности предприятия

2. Какой вид анализа проводится после завершения отчетного периода?

- а) Оперативный анализ
- б) Текущий (ретроспективный) анализ
- в) Перспективный анализ
- г) Стратегический анализ

3. Какая функция экономического анализа заключается в выявлении отклонений фактических показателей от плановых?

- а) Оценочная
- б) Контрольная
- в) Прогнозная
- г) Информационная

4. Кто является внутренним пользователем результатов экономического анализа?

- а) Инвесторы
- б) Кредиторы
- в) Менеджеры предприятия
- г) Государственные органы

5. Какой вид анализа направлен на изучение деятельности предприятия за длительный период?

- а) Оперативный
- б) Текущий
- в) Перспективный
- г) Факторный

6. Что относится к объектам экономического анализа?

- а) Прибыль предприятия
- б) Методы анализа
- в) Приемы исследования
- г) Организация аналитической работы

7. В чем заключается прогнозная функция экономического анализа?

- а) В оценке текущего состояния предприятия
- б) В выявлении отклонений
- в) В определении возможных изменений в будущем
- г) В контроле за исполнением планов

8. По пространственному признаку анализ делится на:

- а) Внутренний и внешний
- б) Текущий и перспективный
- в) Оперативный и итоговый
- г) Комплексный и тематический

9. Что такое «аналитическая записка»?

- а) Бухгалтерский документ
- б) Форма оформления результатов анализа
- в) Плановый документ
- г) Статистический отчет

10. Роль экономического анализа в управлении заключается в:

- а) Оформлении бухгалтерской отчетности
- б) Обосновании управленческих решений
- в) Ведении налогового учета
- г) Составлении бизнес-плана

Задание 2. Классификация видов экономического анализа (40 минут)

Цель: научиться классифицировать виды экономического анализа по различным признакам.

Задание:

1. Заполните таблицу «Классификация видов экономического анализа»:

Признак классификации	Виды анализа	Характеристика
По времени проведения		

Признак классификации	Виды анализа	Характеристика
По пространственному признаку		
По объектам управления		
По методике изучения		
По охвату изучаемых объектов		
По субъектам (пользователям)		

2. Для каждой ситуации определите вид анализа (перечислите все возможные признаки):

Ситуация	Виды анализа (по всем признакам)
Ежедневный анализ отгрузок товаров со склада	
Оценка финансового состояния предприятия за год	
Сравнение показателей деятельности двух логистических компаний	
Изучение влияния цен на топливо на себестоимость перевозок	
Анализ эффективности работы склада за квартал	

Задание 3. Определение задач экономического анализа в логистической компании (50 минут)

Цель: научиться формулировать цели и задачи анализа в конкретных производственных ситуациях.

Задание:

Для каждой ситуации определите цель и задачи экономического анализа.

Ситуация 1. Руководство логистической компании заметило рост транспортных расходов на 15 % по сравнению с прошлым годом. Необходимо выяснить причины роста и разработать меры по оптимизации затрат.

Цель анализа: _____

Задачи анализа:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.

Ситуация 2. На складе готовой продукции увеличилось время комплектации заказов. Клиенты жалуются на задержки. Руководство хочет понять причины и улучшить ситуацию.

Цель анализа: _____

Задачи анализа:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.

Ситуация 3. Компания рассматривает возможность закупки нового погрузочного оборудования для склада. Необходимо оценить экономическую целесообразность инвестиций.

Цель анализа: _____

Задачи анализа:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.

Ситуация 4. В компании выросла дебиторская задолженность клиентов. Руководство обеспокоено возможными кассовыми разрывами.

Цель анализа: _____

Задачи анализа:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.

Задание 4. Аналитическая обработка данных (60 минут)

Цель: закрепить навыки применения методов экономического анализа на данных логистической компании.

Исходные данные:

Логистическая компания «ТрансЛогистик» за два года имеет следующие показатели:

Показатель	2024 г.	2025 г.
Выручка от реализации (тыс. руб.)	120 000	135 000
Себестоимость услуг (тыс. руб.)	90 000	99 000
Прибыль от продаж (тыс. руб.)	30 000	36 000
Среднегодовая стоимость основных фондов (тыс. руб.)	60 000	62 000
Среднесписочная численность работников (чел.)	50	52
Объем перевозок (тыс. тонн)	150	165
Транспортные расходы (тыс. руб.)	36 000	42 000
Складские расходы (тыс. руб.)	18 000	20 000

Показатель	2024 г.	2025 г.
Затраты на упаковку (тыс. руб.)	6 000	7 000

Задание:

1. Рассчитайте показатели эффективности деятельности компании за 2024 и 2025 годы:

Показатель	Формула расчета	2024 г.	2025 г.	Изменение
Рентабельность продаж	Прибыль / Выручка × 100 %			
Фондоотдача	Выручка / Основные фонды			
Производительность труда	Выручка / Численность			
Затраты на 1 рубль выручки	(Себестоимость + Транспорт + Склад + Упаковка) / Выручка			
Удельные транспортные расходы	Транспортные расходы / Объем перевозок			
Удельные складские расходы	Складские расходы / Объем перевозок			

2. Проанализируйте динамику показателей:

- Какие показатели улучшились?
- Какие показатели ухудшились?
- Какие факторы могли повлиять на изменение показателей?

3. Сформулируйте выводы и предложите рекомендации для руководства компании по повышению эффективности деятельности.

Задание 5. Подготовка аналитической записки (60 минут)

Цель: научиться оформлять результаты экономического анализа в виде аналитической записки.

Задание: На основе результатов Задания 4 составьте аналитическую записку для руководства компании «ТрансЛогистик».

Структура аналитической записки:

1. **Введение:** цель и задачи анализа, период исследования.
2. **Аналитическая часть:**
 - Динамика выручки и себестоимости.
 - Анализ рентабельности продаж.
 - Анализ эффективности использования основных фондов (фондоотдача).
 - Анализ производительности труда.
 - Анализ структуры и динамики логистических издержек.
3. **Выводы:** основные проблемы и позитивные тенденции.

4. Рекомендации: предложения по улучшению деятельности компании (не менее 3–4 конкретных предложений, связанных с логистикой).

5. Критерии оценки выполнения работы

Критерий	Макс. балл
Задание 1. Тест (10 правильных ответов × 2 балла)	20
Задание 2. Правильность заполнения таблиц и классификации	20
Задание 3. Правильность определения целей и задач (4 ситуации × 5 баллов)	20
Задание 4. Правильность расчетов и выводов (6 показателей × 3 балла + анализ 10 баллов)	28
Задание 5. Качество аналитической записки (структура, обоснованность выводов, практическая значимость рекомендаций)	12
Итого	100

Шкала перевода баллов в оценку:

Оценка	Баллы
Отлично	85–100
Хорошо	65–84
Удовлетворительно	50–64
Неудовлетворительно	менее 50

Практическая работа № 2

Тема 1.2. Методология экономического анализа

Время проведения – 4 академических часа

Форма проведения: Комбинированное практическое занятие (решение задач, факторный анализ, кейс-метод)

Формируемые компетенции: ОК 03, ПК 1.3, ПК 2.2

1. Цель практической работы

Сформировать практические навыки применения методологии экономического анализа: использование основных методов и приемов (сравнение, группировка, цепные подстановки, абсолютные разницы, балансовый метод), а также навыки факторного анализа показателей деятельности логистической компании.

2. Задачи практической работы

1. Овладеть методикой расчета влияния факторов методом цепных подстановок.
2. Научиться применять метод абсолютных разниц для факторного анализа.
3. Освоить балансовый метод и метод группировок в экономическом анализе.

4. Закрепить навыки проведения факторного анализа прибыли, затрат и фондоотдачи.
5. Научиться интерпретировать результаты анализа и формулировать выводы.

3. Оснащение практической работы

- Раздаточный материал: схемы факторных моделей, бланки для расчетов, кейс-ситуации.
- Калькуляторы.
- Компьютеры с Excel (для выполнения расширенных расчетов — по желанию).
- Рабочие тетради для записей.

4. Порядок выполнения работы

Задание 1. Теоретический тест (30 минут)

Цель: проверка знания методологии экономического анализа.

Задание: Выберите правильный ответ из предложенных вариантов.

1. Что изучает методология экономического анализа?

- а) Конкретные методы и приемы исследования
- б) Только бухгалтерскую отчетность
- в) Организацию аналитической работы
- г) Виды экономического анализа

2. Какой метод используется для измерения влияния факторов в детерминированном анализе?

- а) Метод цепных подстановок
- б) Метод группировки
- в) Балансовый метод
- г) Метод сравнения

3. Что такое элиминирование в экономическом анализе?

- а) Исключение влияния всех факторов, кроме одного
- б) Суммирование всех факторов
- в) Группировка факторов
- г) Расчет средних величин

4. Какой метод анализа основан на сопоставлении плановых и фактических показателей?

- а) Балансовый метод
- б) Метод сравнения
- в) Индексный метод
- г) Метод группировки

5. Какая формула используется при методе абсолютных разниц?

- а) $\Delta Y = \Delta X_1 \times X_{20} \times X_{30}$
- б) $\Delta Y = \Delta X_1 \times X_{21} \times X_{31}$
- в) $\Delta Y = X_{11} \times X_{21} \times X_{31} - X_{10} \times X_{20} \times X_{30}$
- г) $\Delta Y = (X_{11} - X_{10}) \times (X_{21} - X_{20})$

6. Для чего используется балансовый метод?

- а) Для изучения соотношений между показателями
- б) Для построения факторных моделей
- в) Для расчета влияния факторов
- г) Для сравнения с конкурентами

7. Какой метод используется для анализа динамики показателей?

- а) Метод цепных подстановок
- б) Горизонтальный анализ
- в) Вертикальный анализ
- г) Факторный анализ

8. Что такое результативный показатель в факторном анализе?

- а) Показатель, который изменяется под влиянием факторов
- б) Показатель, который влияет на другие показатели
- в) Показатель, не зависящий от других
- г) Плановый показатель

9. Какой метод позволяет выявить структурные сдвиги в составе показателей?

- а) Вертикальный анализ
- б) Метод цепных подстановок
- в) Индексный метод
- г) Метод сравнения

10. Что является основой детерминированного факторного анализа?

- а) Функциональная зависимость между показателями
- б) Стохастическая зависимость
- в) Корреляционная зависимость
- г) Статистическая зависимость

Задание 2. Факторный анализ методом цепных подстановок (60 минут)

Цель: освоить методику факторного анализа методом цепных подстановок.

Задача 2.1.

Исходные данные:

Объем реализации продукции (V) зависит от трех факторов:

- Количество проданной продукции (Q)
- Цена за единицу (Ц)
- Структура продаж (Уд)

Факторная модель: $V = Q \times Ц \times Уд$

Показатель	План	Факт
Количество продукции (Q), шт.	1000	1100
Цена за единицу (Ц), руб.	100	105
Удельный вес структуры (Уд)	0,5	0,48

Задание:

1. Рассчитайте объем реализации по плану и по факту.
2. Определите влияние факторов на изменение объема реализации методом цепных подстановок.
3. Сделайте выводы.

Решение:

Показатель	План	Факт	Отклонение
Объем реализации (V)	$1000 \times 100 \times 0,5 = 50\,000$	$1100 \times 105 \times 0,48 = 55\,440$	+5 440

Расчет влияния факторов:

Подстановка	Q	Ц	Уд	V	ΔV
1. План	1000	100	0,5	50 000	—
2. Q факт	1100	100	0,5	55 000	+5 000
3. Ц факт	1100	105	0,5	57 750	+2 750
4. Уд факт	1100	105	0,48	55 440	–2 310

Проверка: $+5\,000 + 2\,750 - 2\,310 = +5\,440$ ✓

Задача 2.2.**Исходные данные:**

Логистическая компания анализирует изменение транспортных расходов (P). Факторная модель: $P = K \times C$, где K — количество перевозок, C — средняя стоимость одной перевозки.

Показатель	План	Факт
Количество перевозок (K)	500	480
Средняя стоимость одной перевозки (C), руб.	10 000	10 500

Задание:

1. Рассчитайте общую сумму транспортных расходов по плану и по факту.
2. Определите влияние количества перевозок и средней стоимости на изменение общих расходов методом цепных подстановок.
3. Сделайте выводы.

Задание 3. Метод абсолютных разниц (50 минут)

Цель: научиться применять метод абсолютных разниц для факторного анализа.

Задача 3.1.**Исходные данные:**

Прибыль от продаж (П) зависит от объема продаж (V), цены (Ц) и себестоимости единицы (C).

Факторная модель: $\Pi = V \times (\Pi - C)$

Показатель	План	Факт
Объем продаж (V), шт.	5000	5200
Цена за единицу (Ц), руб.	200	210
Себестоимость единицы (С), руб.	150	155

Задание:

1. Рассчитайте прибыль по плану и по факту.
2. Определите влияние факторов (объема продаж, цены, себестоимости) на изменение прибыли методом абсолютных разниц.
3. Сделайте выводы.

Пример решения:

1. Прибыль по плану: $5000 \times (200 - 150) = 5000 \times 50 = 250\,000$ руб.
2. Прибыль по факту: $5200 \times (210 - 155) = 5200 \times 55 = 286\,000$ руб.
3. Отклонение: $+36\,000$ руб.

Расчет влияния факторов:

1. Влияние объема продаж:

$$\Delta V = (5200 - 5000) \times (200 - 150) = 200 \times 50 = +10\,000 \text{ руб.}$$

2. Влияние цены:

$$\Delta Ц = 5200 \times (210 - 200) = 5200 \times 10 = +52\,000 \text{ руб.}$$

3. Влияние себестоимости:

$$\Delta С = -5200 \times (155 - 150) = -5200 \times 5 = -26\,000 \text{ руб.}$$

$$\text{Итого: } +10\,000 + 52\,000 - 26\,000 = +36\,000 \text{ руб. } \checkmark$$

Задача 3.2.

Исходные данные:

Себестоимость перевозок (С) зависит от пробега (П) и затрат на 1 км (З).

Факторная модель: $С = П \times З$

Показатель	План	Факт
Пробег (П), км	100 000	105 000
Затраты на 1 км (З), руб.	60	58

Задание:

1. Рассчитайте общую себестоимость перевозок по плану и по факту.
2. Определите влияние пробега и затрат на 1 км на изменение себестоимости методом абсолютных разниц.
3. Сделайте выводы.

Задание 4. Балансовый метод и метод группировок (50 минут)

Цель: освоить балансовый метод и метод группировок в экономическом анализе.

Задача 4.1. Балансовый метод

Исходные данные:

Анализ использования рабочего времени в транспортном отделе:

Показатель	План, часы	Факт, часы
Календарный фонд времени	2000	2000
Потери времени (болезни, отпуска, прогулы)	200	250
Время, отработанное в производстве	1800	1750

Задание:

1. Составьте баланс использования рабочего времени.
2. Рассчитайте отклонения по каждому элементу.
3. Сделайте выводы.

Задача 4.2. Метод группировок

Исходные данные:

Данные о транспортных расходах логистической компании по маршрутам за месяц (в тыс. руб.):

Маршрут	Расходы на топливо	Зарплата водителей	Амортизация	Итого
А	120	80	50	
Б	150	100	60	
В	90	70	40	
Г	180	120	70	

Задание:

1. Сгруппируйте расходы по элементам (топливо, зарплата, амортизация) по каждому маршруту и в целом по компании.
2. Рассчитайте структуру расходов по каждому маршруту и в целом.
3. Сделайте выводы о структуре затрат и эффективности маршрутов.

Задание 5. Кейс-анализ (50 минут)

Цель: закрепить навыки применения методологии экономического анализа на комплексном примере.

Кейс:

Логистическая компания «Грузовичок» за два года имеет следующие показатели:

Показатель	2024 г.	2025 г.
Выручка (тыс. руб.)	80 000	100 000
Себестоимость услуг (тыс. руб.)	56 000	70 000
Транспортные расходы (тыс. руб.)	20 000	25 000
Складские расходы (тыс. руб.)	10 000	12 000

Показатель	2024 г.	2025 г.
Объем перевозок (тыс. т.)	200	230
Среднесписочная численность (чел.)	40	42
Среднегодовая стоимость ОФ (тыс. руб.)	50 000	55 000

Задание:

1. Проведите факторный анализ изменения прибыли от продаж методом цепных подстановок (прибыль = выручка – себестоимость).
2. Рассчитайте производительность труда, фондоотдачу, затраты на рубль выручки, удельные транспортные и складские расходы за два года.
3. Методом абсолютных разниц определите влияние факторов на изменение затрат на рубль выручки.
4. Сформулируйте выводы и рекомендации для руководства (не менее 3 рекомендаций).

5. Критерии оценки выполнения работы

Критерий	Макс. балл
Задание 1. Тест (10 ответов × 2 балла)	20
Задание 2. Задачи на цепные подстановки (2 задачи × 10 баллов)	20
Задание 3. Задачи на абсолютные разницы (2 задачи × 10 баллов)	20
Задание 4. Балансовый метод и группировки (2 задания × 10 баллов)	20
Задание 5. Кейс-анализ (расчеты + выводы + рекомендации)	20
Итого	100

Шкала перевода баллов в оценку:

Оценка	Баллы
Отлично	85–100
Хорошо	65–84
Удовлетворительно	50–64
Неудовлетворительно	менее 50

Практическая работа № 3

Тема 1.3. Организация и информационное обеспечение экономического анализа
Время проведения – 4 академических часа

Форма проведения: Комбинированное практическое занятие (работа с документами, анализ источников, проектная работа)

Формируемые компетенции: ОК 03, ПК 1.3, ПК 2.2

1. Цель практической работы

Сформировать практические навыки организации аналитической работы, работы с информационными источниками, подготовки данных для анализа и оформления результатов экономического анализа в логистической компании.

2. Задачи практической работы

1. Научиться классифицировать источники информации для экономического анализа.
2. Освоить методы проверки, группировки и приведения данных в сопоставимый вид.
3. Овладеть навыками формирования системы показателей для анализа логистической деятельности.
4. Научиться оформлять результаты анализа в виде аналитической записки.
5. Закрепить навыки работы с компьютерными программами для обработки данных (Excel).

3. Оснащение практической работы

- Раздаточный материал: образцы документов, макеты отчетов, бланки для заполнения.
- Компьютеры с MS Excel.
- Калькуляторы.
- Рабочие тетради для записей.

4. Порядок выполнения работы

Задание 1. Классификация источников информации (30 минут)

Цель: научиться классифицировать источники информации для экономического анализа логистической компании.

Задание: Заполните таблицу, распределив источники информации по группам.

Группа источников	Источники информации	Примеры данных для анализа логистики
Плановые источники		
Учетные источники		
Внеучетные источники		
Внутренние источники		
Внешние источники		

Примеры для распределения:

- Бизнес-план
- Товарно-транспортные накладные

- Договоры с клиентами
- Бухгалтерский баланс
- Статистическая отчетность
- Данные складского учета (WMS)
- Прейскуранты цен
- Маркетинговые исследования рынка
- Путевые листы
- Акты приемки-передачи

Задание 2. Проверка достоверности и группировка данных (40 минут)

Цель: освоить методы проверки достоверности и группировки данных.

Задача 2.1. Проверка достоверности данных

В отчете транспортного отдела указаны расходы на топливо по месяцам (тыс. руб.):

Месяц	Заявлено	Проверка по чекам
Январь	180	175
Февраль	190	185
Март	200	210
Апрель	210	205
Май	220	215
Июнь	200	195

Задание:

1. Рассчитайте абсолютные и относительные отклонения между заявленными и фактическими данными.
2. Определите, за какие месяцы выявлены расхождения.
3. Сформулируйте возможные причины расхождений.
4. Заполните итоговую таблицу:

Месяц	Заявлено	Факт	Отклонение (абс.)	Отклонение (%)
Январь	180	175		
...				
Итого				

Задача 2.2. Группировка логистических издержек

За месяц транспортный отдел понес следующие расходы (в тыс. руб.):

- Зарплата водителей — 450
- Отчисления на соцстрах — 117
- Топливо — 380
- Ремонт и ТО — 120
- Амортизация транспорта — 210

- Аренда гаражей — 90
- Платежи по кредитам на транспорт — 150
- Прочие расходы — 80

Задание:

1. Сгруппируйте расходы по следующим элементам:
 - Материальные затраты (топливо, ремонт, амортизация)
 - Затраты на оплату труда (зарплата, отчисления)
 - Прочие затраты (аренда, кредиты, прочие)
2. Рассчитайте структуру затрат (в процентах к итогу).
3. Заполните таблицу:
- 4.

Группа расходов	Сумма (тыс. руб.)	Доля (%)
Материальные затраты		
Затраты на оплату труда		
Прочие затраты		
Итого		100 %

Задание 3. Приведение данных в сопоставимый вид (30 минут)

Цель: освоить методы приведения данных в сопоставимый вид (учет инфляции, пересчет в единые цены, структура).

Исходные данные:

Выручка логистической компании за два года (в текущих ценах):

Показатель	2024 г.	2025 г.
Выручка (тыс. руб.)	80 000	95 000
Индекс инфляции (к 2024 г.)	1,00	1,08

Задание:

1. Пересчитайте выручку 2025 года в ценах 2024 года.
2. Рассчитайте реальный темп роста выручки (в ценах 2024 года).
3. Заполните таблицу:

Показатель	2024 г.	2025 г. в текущих ценах	2025 г. в ценах 2024 г.
Выручка			
Темп роста (%)	—		

4. Сделайте вывод о реальном изменении выручки.

Задание 4. Подготовка данных для анализа логистических издержек (50 минут)

Цель: освоить навыки подготовки данных для анализа (проверка, группировка, расчет показателей).

Задача 4.1.**Исходные данные:**

Логистическая компания «ТрансСервис» понесла расходы за квартал:

Статья расходов	Сумма (тыс. руб.)
Транспортные расходы	600
Складские расходы	400
Затраты на упаковку	150
Административные расходы	250
Прочие расходы	100
ИТОГО	1500

Объем перевезенного груза: 5000 тонн.

Задание:

1. Рассчитайте структуру логистических издержек (в процентах к итогу).
2. Рассчитайте удельные логистические издержки на 1 тонну груза (по каждой статье и по итогу).
3. Сделайте выводы о структуре затрат и эффективности деятельности компании.

Задача 4.2.**Исходные данные:**

Для анализа эффективности склада подготовлены следующие данные:

Показатель	План	Факт
Площадь склада (м ²)	1000	1000
Количество паллето-мест	2000	2000
Загруженность склада (%)	85	78
Количество обработанных заказов	500	480
Время обработки заказа (мин.)	15	18
Количество ошибок комплектации	10	15

Задание:

1. Рассчитайте фактические и плановые показатели эффективности склада.
2. Сравните фактические и плановые значения.
3. Определите отклонения и их возможные причины.
4. Сделайте выводы и предложите рекомендации.

Задание 5. Оформление результатов анализа (60 минут)

Цель: научиться оформлять результаты экономического анализа в виде аналитической записки для руководства.

Задание: По данным Задания 4 подготовьте аналитическую записку для руководства компании «ТрансСервис».

Структура аналитической записки:

1. **Введение:** цель и задачи анализа.
2. **Аналитическая часть:**
 - Анализ структуры и динамики логистических издержек.
 - Анализ удельных затрат на единицу груза.
 - Анализ эффективности использования складских площадей.
 - Анализ качества выполнения заказов (время обработки, ошибки).
3. **Выводы:** основные проблемы и позитивные тенденции.
4. **Рекомендации:** конкретные предложения по улучшению деятельности компании (не менее 3–4 рекомендаций).

Примерная структура оформления отчета:

Раздел	Содержание
Цель	Оценка эффективности логистической деятельности и выявление резервов
Период	III квартал 2025 г.
Краткие выводы	Общая сумма издержек — 1500 тыс. руб., структура — ...
Рекомендации	1. Оптимизировать маршруты для снижения транспортных расходов; 2. Сократить время обработки заказов за счет автоматизации; 3. Улучшить систему контроля качества комплектации

Задание 6. Работа с информационными системами (50 минут)

Цель: освоить практические навыки работы с электронными таблицами для анализа данных логистической компании.

Задание: Используя MS Excel, выполните следующие задачи:

1. Создайте таблицу «Логистические издержки по месяцам» за полугодие со следующими данными (по выбору студента):
 - Транспортные расходы
 - Складские расходы
 - Затраты на упаковку
 - Административные расходы
 - Объем перевозок
2. Рассчитайте в Excel:
 - Итоговую сумму расходов за каждый месяц.
 - Структуру расходов (в процентах).
 - Удельные расходы на единицу груза.
 - Средние значения за полугодие.
3. Постройте диаграммы:
 - Динамику общих расходов по месяцам.
 - Структуру расходов за полугодие.
4. Сохраните файл и сдайте преподавателю (в электронном виде или на проверку).

5. Критерии оценки выполнения работы

Критерий	Макс. балл
Задание 1. Классификация источников (правильность заполнения таблицы)	15
Задание 2. Проверка и группировка (2 задачи × 10 баллов)	20
Задание 3. Приведение в сопоставимый вид (правильность расчетов и выводов)	10
Задание 4. Подготовка данных для анализа (2 задачи × 10 баллов)	20
Задание 5. Аналитическая записка (структура, обоснованность выводов, практическая значимость рекомендаций)	20
Задание 6. Работа в Excel (таблица, расчеты, диаграммы)	15
Итого	100

Шкала перевода баллов в оценку:

Оценка	Баллы
Отлично	85–100
Хорошо	65–84
Удовлетворительно	50–64
Неудовлетворительно	менее 50

Практическая работа № 4

Тема 2.1. Анализ организационно-технического уровня производства

Время проведения – 4 академических часа

Форма проведения: Комбинированное практическое занятие (анализ показателей, расчет эффективности, кейс-метод)

Формируемые компетенции: ОК 03, ПК 1.3, ПК 2.2

1. Цель практической работы

Сформировать практические навыки оценки организационно-технического уровня производства, расчета показателей состояния и эффективности использования основных фондов, анализа использования оборудования и производственной мощности, оценки эффективности управленческих решений в логистической компании.

2. Задачи практической работы

- Освоить методику расчета показателей состояния и движения основных фондов.
- Научиться рассчитывать и анализировать фондоотдачу, фондоемкость, фондовооруженность.

3. Освоить методы оценки экстенсивной и интенсивной загрузки оборудования.
4. Научиться оценивать организационный уровень производства и эффективность управления.
5. Выявлять резервы повышения эффективности использования основных фондов.

3. Оснащение практической работы

- Раздаточный материал: бланки для расчетов, схемы факторных моделей.
- Калькуляторы.
- Компьютеры с MS Excel.
- Рабочие тетради для записей.

4. Порядок выполнения работы

Задание 1. Теоретический тест (20 минут)

Цель: проверка знания основных понятий и показателей анализа организационно-технического уровня производства.

Задание: Выберите правильный ответ из предложенных вариантов.

1. Что характеризует коэффициент износа основных фондов?

- а) Степень обновления основных фондов
- б) Долю изношенной части основных фондов
- в) Эффективность использования основных фондов
- г) Структуру основных фондов

2. Какой показатель рассчитывается как отношение выручки к среднегодовой стоимости основных фондов?

- а) Фондоемкость
- б) Фондоотдача
- в) Фондовооруженность
- г) Рентабельность фондов

3. Что показывает коэффициент сменности работы оборудования?

- а) Уровень загрузки оборудования по времени
- б) Уровень загрузки оборудования по мощности
- в) Эффективность использования оборудования
- г) Состояние оборудования

4. Какое оборудование относится к активной части основных фондов?

- а) Здания и сооружения
- б) Машины и оборудование
- в) Транспортные средства
- г) Инвентарь

5. Что такое экстенсивная загрузка оборудования?

- а) Использование оборудования по времени
- б) Использование оборудования по мощности
- в) Использование оборудования по производительности
- г) Использование оборудования по качеству

6. Какой показатель характеризует организационный уровень производства?

- а) Коэффициент износа
- б) Уровень специализации
- в) Фондоотдача
- г) Производительность труда

7. Как рассчитывается коэффициент обновления основных фондов?

- а) Стоимость поступивших / стоимость на конец периода
- б) Стоимость выбывших / стоимость на начало периода
- в) Стоимость поступивших / стоимость на начало периода
- г) Стоимость выбывших / стоимость на конец периода

8. Что такое производственная мощность предприятия?

- а) Максимально возможный выпуск продукции
- б) Среднегодовая стоимость оборудования
- в) Количество работающих станков
- г) Площадь производственных помещений

9. Какой показатель характеризует эффективность управленческих решений?

- а) Соотношение управленческих и производственных затрат
- б) Коэффициент износа
- в) Фондоотдача
- г) Коэффициент обновления

10. Что такое интегральный коэффициент использования оборудования?

- а) Произведение коэффициентов экстенсивной и интенсивной загрузки
- б) Сумма коэффициентов экстенсивной и интенсивной загрузки
- в) Частное коэффициентов экстенсивной и интенсивной загрузки
- г) Разность коэффициентов экстенсивной и интенсивной загрузки

Задание 2. Анализ состояния основных фондов (30 минут)

Цель: освоить методику расчета показателей состояния и движения основных фондов.

Исходные данные:

На складе логистической компании имеются основные фонды на начало года на сумму 50 000 тыс. руб. В течение года:

- Поступило основных фондов на сумму 8 000 тыс. руб.
- Выбыло основных фондов на сумму 3 000 тыс. руб.
- Накопленная амортизация на начало года — 15 000 тыс. руб.
- Накопленная амортизация на конец года — 18 000 тыс. руб.

Задание:

1. Рассчитайте стоимость основных фондов на конец года.
2. Рассчитайте коэффициенты:
 - износа на начало года
 - годности на начало года
 - износа на конец года
 - годности на конец года
 - обновления
 - выбытия
3. Оцените состояние основных фондов и сделайте выводы.

Задание 3. Анализ эффективности использования основных фондов (50 минут)

Цель: освоить методику расчета и анализа показателей эффективности использования основных фондов.

Исходные данные:

Логистическая компания за два года имеет следующие показатели:

Показатель	2024 г.	2025 г.
Выручка от услуг (тыс. руб.)	80 000	95 000
Среднегодовая стоимость ОФ (тыс. руб.)	40 000	42 000
Среднесписочная численность (чел.)	50	52

Задание:

1. Рассчитайте показатели эффективности использования основных фондов за два года:
 - Фондоотдачу
 - Фондоемкость
 - Фондовооруженность
 - Рентабельность основных фондов (прибыль = 15% от выручки)
2. Проанализируйте динамику показателей.
3. Определите, какие факторы повлияли на изменение фондоотдачи:
 - изменение доли активной части ОФ (увеличилась с 0,6 до 0,65)
 - изменение производительности оборудования
4. Сделайте выводы.

Задание 4. Анализ использования оборудования (40 минут)

Цель: освоить методику оценки использования оборудования.

Исходные данные:

На складе установлено 10 погрузчиков. Режим работы склада: 2 смены по 8 часов, 5 дней в неделю. В течение месяца (22 рабочих дня) погрузчики отработали:

Показатель	Значение
Всего отработано машино-часов	2 800
В том числе в первую смену	1 600
Во вторую смену	1 200
Плановый простой на ремонт (часов)	80
Фактическая производительность (т/час)	2,5
Нормативная производительность (т/час)	3,0

Задание:

1. Рассчитайте:
 - Календарный фонд времени
 - Режимный (номинальный) фонд времени
 - Эффективный фонд времени
 - Коэффициент сменности
 - Коэффициент использования режимного времени
 - Коэффициент интенсивной загрузки
 - Интегральный коэффициент использования
2. Сделайте выводы об эффективности использования погрузчиков.

Задание 5. Анализ организационного уровня производства (30 минут)

Цель: научиться оценивать организационный уровень производства и его влияние на эффективность деятельности.

Исходные данные:

Логистическая компания имеет производственную структуру:

Показатель	Значение
Общая площадь склада (м ²)	2 000
Полезная площадь (м ²)	1 400
Количество работников склада (чел.)	25
Количество обработанных заказов в год	12 000
Простои из-за перебоев поставок (часов)	120
Простои из-за неисправностей оборудования (часов)	80

Задание:

1. Рассчитайте показатели организационного уровня:
 - Коэффициент использования площади склада
 - Производительность труда на складе (заказов на человека)
 - Уровень механизации (если механизированы 70% операций)
 - Коэффициент простоев (в % к общему времени работы)
2. Оцените организационный уровень склада и сделайте выводы.
3. Предложите мероприятия по повышению организационного уровня производства.

Задание 6. Анализ резервов увеличения выпуска продукции и фондоотдачи (50 минут)

Цель: освоить методику выявления и оценки резервов повышения эффективности использования основных фондов.

Исходные данные:

Склад готовой продукции может обрабатывать до 15 000 заказов в год. Фактически обработано 12 000 заказов в год.

Показатель	Факт	Возможное значение
Количество заказов (шт.)	12 000	15 000
Выручка от обработки (тыс. руб.)	36 000	45 000
Среднегодовая стоимость ОФ (тыс. руб.)	20 000	20 000

Задание:

1. Рассчитайте фактическую и возможную фондоотдачу.
2. Определите резерв роста фондоотдачи.
3. Рассчитайте резерв увеличения выручки.
4. Сделайте выводы и предложите мероприятия по использованию резервов.

Задание 7. Комплексный кейс-анализ (60 минут)

Цель: закрепить навыки комплексного анализа организационно-технического уровня производства на примере логистической компании.

Кейс:

Логистическая компания «СкладМастер» занимается хранением и комплектацией товаров. За два года показатели компании изменились:

Показатель	2024 г.	2025 г.
Объем переработки (тыс. тонн)	100	115
Выручка (тыс. руб.)	50 000	60 000
Среднегодовая стоимость ОФ (тыс. руб.)	30 000	32 000
в том числе активная часть	18 000	20 000
Численность работников (чел.)	40	42
Количество оборудования (шт.)	20	22
Отработано машино-часов	30 000	35 000
Плановый простой оборудования (часов)	2 000	1 800

Задание:

1. Рассчитайте показатели состояния и движения основных фондов.
2. Рассчитайте показатели эффективности использования ОФ:
 - Фондоотдачу (всей и активной части)
 - Фондовооруженность
 - Производительность оборудования
3. Оцените экстенсивную и интенсивную загрузку оборудования.
4. Проанализируйте организационный уровень:
 - Уровень механизации
 - Использование рабочего времени
 - Производственную структуру
5. Выявите резервы повышения эффективности.
6. Сформулируйте рекомендации для руководства компании.

5. Критерии оценки выполнения работы

Критерий	Макс. балл
Задание 1. Тест (10 ответов × 2 балла)	20
Задание 2. Анализ состояния ОФ (расчеты и выводы)	10
Задание 3. Анализ эффективности использования ОФ (4 показателя × 3 балла + анализ)	15
Задание 4. Анализ использования оборудования (6 расчетов × 2 балла + выводы)	15

Критерий	Макс. балл
Задание 5. Анализ организационного уровня (4 показателя + выводы)	10
Задание 6. Анализ резервов (расчеты + мероприятия)	10
Задание 7. Комплексный кейс (все расчеты + выводы + рекомендации)	20
Итого	100

Шкала перевода баллов в оценку:

Оценка	Баллы
Отлично	85–100
Хорошо	65–84
Удовлетворительно	50–64
Неудовлетворительно	менее 50

Практическая работа № 5

Тема 2.2. Анализ производства и реализации продукции

Время проведения – 4 академических часа

Форма проведения: Комбинированное практическое занятие (расчет показателей, факторный анализ, кейс-метод)

Формируемые компетенции: ОК 03, ПК 1.3, ПК 2.2

1. Цель практической работы

Сформировать практические навыки анализа производства и реализации продукции: оценки динамики, выполнения плана, ассортимента, качества, ритмичности, а также выявления факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.

2. Задачи практической работы

1. Освоить методику расчета показателей динамики и выполнения плана производства и реализации.

2. Научиться оценивать ассортимент, структуру, качество и ритмичность производства.

3. Освоить методы факторного анализа объема производства и реализации.

4. Научиться выявлять и оценивать резервы увеличения выпуска и реализации продукции.

3. Оснащение практической работы

- Раздаточный материал: бланки для расчетов, схемы факторных моделей.
- Калькуляторы.
- Компьютеры с MS Excel.
- Рабочие тетради для записей.

4. Порядок выполнения работы

Задание 1. Теоретический тест (20 минут)

Цель: проверка знания основных понятий и показателей анализа производства и реализации.

Задание: Выберите правильный ответ из предложенных вариантов.

1. Какой показатель характеризует равномерность выпуска продукции?

- а) Коэффициент ритмичности
- б) Коэффициент сменности
- в) Коэффициент обновления
- г) Коэффициент аритмичности

2. Что показывает коэффициент ассортиментности?

- а) Долю продукции каждого вида в общем объеме
- б) Степень выполнения плана по ассортименту
- в) Динамику производства
- г) Качество продукции

3. Как рассчитывается темп роста производства?

- а) $(\text{Факт} / \text{План}) \times 100 \%$
- б) $(\text{План} / \text{Факт}) \times 100 \%$
- в) $(\text{Факт} / \text{Прошлый год}) \times 100 \%$
- г) $(\text{Прошлый год} / \text{Факт}) \times 100 \%$

4. Что такое структурный сдвиг в производстве?

- а) Изменение доли отдельных видов продукции в общем объеме
- б) Изменение объема производства
- в) Изменение цен на продукцию
- г) Изменение ассортимента

5. Что характеризует показатель «доля брака в выпуске»?

- а) Ритмичность производства
- б) Качество продукции
- в) Выполнение плана
- г) Ассортимент

6. Какой показатель используется для оценки конкурентоспособности продукции?

- а) Коэффициент износа
- б) Коэффициент ассортиментности
- в) Доля рынка
- г) Производительность труда

7. Что такое резервы увеличения производства?

- а) Неиспользованные возможности роста выпуска
- б) Плановые показатели
- в) Фактические показатели
- г) Нормативные показатели

8. Какой метод используется для анализа влияния структурных сдвигов на выручку?

- а) Метод цепных подстановок
- б) Метод группировки
- в) Метод сравнения

г) Балансовый метод

9. Что характеризует показатель «отгрузка продукции»?

- а) Производство продукции
- б) Реализацию продукции
- в) Качество продукции
- г) Ассортимент продукции

10. Какой показатель относится к факторам интенсивного роста производства?

- а) Увеличение количества оборудования
- б) Рост производительности труда
- в) Увеличение численности рабочих
- г) Рост площади склада

Задание 2. Анализ динамики и выполнения плана (40 минут)

Цель: освоить методику расчета показателей динамики и выполнения плана производства и реализации.

Исходные данные:

Логистическая компания имеет следующие показатели по объему переработки грузов (тыс. тонн):

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.
Объем переработки	80	85	90	95	105
План на 2025 г.	—	—	—	—	100

Задание:

1. Рассчитайте:
 - Абсолютные приросты (цепные и базисные)
 - Темпы роста (цепные и базисные)
 - Темпы прироста (цепные и базисные)
 - Среднегодовой темп роста
 - Процент выполнения плана за 2025 г.
2. Постройте график динамики объема переработки.
3. Сделайте выводы о динамике и выполнении плана.

Задание 3. Анализ ассортимента и структуры продукции (50 минут)

Цель: освоить методику анализа ассортимента и структуры продукции.

Исходные данные:

Склад логистической компании обрабатывает товары трех категорий:

Категория товаров	План (тыс. тонн)	Факт (тыс. тонн)	Цена за тонну (руб.)
А (продукты)	50	55	10 000
Б (промтовары)	30	28	15 000
В (стройматериалы)	20	22	8 000

Задание:

1. Рассчитайте плановую и фактическую структуру переработки (в процентах).
2. Определите коэффициент ассортиментности.

3. Рассчитайте влияние структурных сдвигов на выручку (используя метод цепных подстановок).

4. Сделайте выводы.

Задание 4. Анализ качества продукции (30 минут)

Цель: освоить методику анализа качества продукции.

Исходные данные:

На складе в течение года выявлен брак по категориям:

Показатель	План	Факт
Общий объем переработки (тыс. тонн)	100	105
Брак (тыс. тонн)	1,0	1,6
Потери от брака (тыс. руб.)	500	800

Задание:

1. Рассчитайте долю брака в общем объеме переработки по плану и по факту.
2. Рассчитайте потери от брака на 1 тонну переработанного груза.
3. Оцените динамику качества работы склада.
4. Сделайте выводы и предложите меры по снижению брака.

Задание 5. Анализ ритмичности работы (40 минут)

Цель: освоить методику анализа ритмичности производства.

Исходные данные:

Помесячные данные по отгрузке товаров со склада за год (тыс. тонн):

Месяц	План	Факт
Январь	8	7,5
Февраль	8	8,2
Март	8	8,0
Апрель	8	7,8
Май	9	9,5
Июнь	9	8,5
Июль	9	9,2
Август	9	8,8
Сентябрь	8	8,0
Октябрь	8	8,5

Месяц	План	Факт
Ноябрь	8	7,5
Декабрь	8	9,0

Задание:

1. Рассчитайте:
 - Фактический объем отгрузки по месяцам
 - Отклонения от плана
 - Коэффициент ритмичности
 - Коэффициент аритмичности
2. Постройте график отгрузок по месяцам.
3. Сделайте выводы о ритмичности работы склада.

Задание 6. Факторный анализ объема производства (40 минут)

Цель: освоить методику факторного анализа объема производства.

Исходные данные:

Объем переработки грузов на складе зависит от трех факторов:

- Количество оборудования (N)
- Время работы оборудования (T)
- Производительность оборудования (П)

Факторная модель: $V = N \times T \times П$

Показатель	План	Факт
Количество оборудования (шт.)	10	11
Время работы (часов)	2000	1900
Производительность (т/час)	5	5,5

Задание:

1. Рассчитайте объем переработки по плану и по факту.
2. Определите влияние факторов на изменение объема переработки методом цепных подстановок.
3. Сделайте выводы.

Задание 7. Анализ резервов увеличения выпуска и реализации (50 минут)

Цель: научиться выявлять и оценивать резервы увеличения выпуска и реализации продукции.

Исходные данные:

Компания может увеличить объем переработки за счет:

Резерв	Возможное увеличение
Улучшение организации труда	5 %
Оптимизация маршрутов	10 %
Модернизация оборудования	8 %

Резерв	Возможное увеличение
Сокращение простоев	6 %
Улучшение качества (снижение брака)	3 %

Задание:

1. Рассчитайте совокупный резерв увеличения объема переработки.
2. Определите, на сколько процентов и в абсолютных величинах (при текущем объеме 120 тыс. тонн) можно увеличить объем.
3. Предложите мероприятия по использованию каждого резерва.
4. Сделайте выводы.

Задание 8. Комплексный кейс (60 минут)

Цель: закрепить навыки комплексного анализа производства и реализации продукции.

Кейс:

Логистическая компания «ГрузоЛогистик» занимается перевозками грузов. За два года показатели изменились:

Показатель	2024 г.	2025 г.
Объем перевозок (тыс. тонн)	150	175
Выручка (тыс. руб.)	120 000	140 000
Количество автомобилей (шт.)	30	32
Средний пробег (км)	45 000	47 000
Грузоподъемность (тонн)	10	10
Коэффициент использования грузоподъемности	0,85	0,88
Средняя скорость (км/ч)	50	52
Время в рейсе (часов)	8	7,5

Задание:

1. Проведите анализ динамики объемов перевозок и выручки.
2. Проведите факторный анализ изменения объема перевозок (методом цепных подстановок по модели $V = N \times Д \times Кг \times Гп$, где N – количество машин, Д – дни работы, Кг – коэффициент использования грузоподъемности, Гп – грузоподъемность).
3. Оцените качество и ритмичность перевозок (по имеющимся данным, включая время в рейсе).
4. Оцените влияние объема перевозок на выручку и прибыль.
5. Выявите резервы увеличения объема перевозок.
6. Сформулируйте рекомендации для руководства компании.

5. Критерии оценки выполнения работы

Критерий	Макс. балл
Задание 1. Тест (10 ответов × 2 балла)	20
Задание 2. Анализ динамики и выполнения плана (расчеты + выводы)	10
Задание 3. Анализ ассортимента и структуры (расчеты + выводы)	10
Задание 4. Анализ качества (расчеты + выводы)	10
Задание 5. Анализ ритмичности (расчеты + график + выводы)	10
Задание 6. Факторный анализ (расчеты + выводы)	10
Задание 7. Анализ резервов (расчеты + мероприятия)	10
Задание 8. Комплексный кейс (все расчеты + выводы + рекомендации)	20
Итого	100

Шкала перевода баллов в оценку:

Оценка	Баллы
Отлично	85–100
Хорошо	65–84
Удовлетворительно	50–64
Неудовлетворительно	менее 50

Практическая работа № 6

Тема 2.3. Анализ затрат на производство и реализацию продукции

Время проведения – 4 академических часа

Форма проведения: Комбинированное практическое занятие (расчет показателей, факторный анализ, кейс-метод)

Формируемые компетенции: ОК 03, ПК 1.3, ПК 2.2

1. Цель практической работы

Сформировать практические навыки анализа затрат на производство и реализацию продукции: оценки структуры, динамики, расчета затрат на рубль товарной продукции, выявления факторов и резервов снижения себестоимости.

2. Задачи практической работы

- Освоить методику анализа структуры и динамики затрат.
- Научиться рассчитывать и интерпретировать показатель затрат на рубль товарной продукции.
- Освоить методы факторного анализа затрат на рубль товарной продукции.
- Научиться выявлять и оценивать резервы снижения себестоимости.

5. Закрепить навыки работы с данными о логистических издержках.

3. Оснащение практической работы

- Раздаточный материал: бланки для расчетов, схемы факторных моделей.
- Калькуляторы.
- Компьютеры с MS Excel.
- Рабочие тетради для записей.

4. Порядок выполнения работы

Задание 1. Теоретический тест (20 минут)

Цель: проверка знания основных понятий и показателей анализа затрат.

Задание: Выберите правильный ответ из предложенных вариантов.

1. Какие затраты относятся к переменным?

- а) Амортизация зданий
- б) Арендная плата
- в) Заработная плата рабочих (сдельная)
- г) Страхование имущества

2. Что показывает показатель затрат на рубль товарной продукции?

- а) Прибыль на рубль продукции
- б) Себестоимость рубля продукции
- в) Рентабельность продукции
- г) Производительность труда

3. Какой метод используется для анализа влияния факторов на изменение затрат на рубль продукции?

- а) Балансовый метод
- б) Метод цепных подстановок
- в) Метод группировки
- г) Метод сравнения

4. Что относится к прямым затратам?

- а) Заработная плата бухгалтера
- б) Затраты на сырье
- в) Аренда офиса
- г) Затраты на рекламу

5. Какой показатель характеризует эффективность затрат?

- а) Затраты на рубль продукции
- б) Коэффициент износа
- в) Фондоотдача
- г) Производительность труда

6. Что такое резерв снижения себестоимости?

- а) Возможность уменьшения затрат
- б) Плановая себестоимость
- в) Фактическая себестоимость
- г) Нормативная себестоимость

7. Как классифицируются затраты по экономическим элементам?

- а) Сырье, зарплата, амортизация, прочие
- б) Постоянные и переменные

- в) Прямые и косвенные
- г) Основные и накладные

8. Что такое калькулирование себестоимости?

- а) Расчет затрат на единицу продукции
- б) Группировка затрат по элементам
- в) Анализ структуры затрат
- г) Планирование затрат

9. Какой показатель рассчитывается как отношение переменных затрат к объему производства?

- а) Удельные переменные затраты
- б) Постоянные затраты
- в) Общая себестоимость
- г) Затраты на рубль продукции

10. Какие затраты относятся к логистическим издержкам?

- а) Транспортные и складские расходы
- б) Затраты на рекламу
- в) Амортизация офиса
- г) Затраты на обучение персонала

Задание 2. Анализ структуры и динамики затрат (40 минут)

Цель: освоить методику анализа структуры и динамики затрат на производство и реализацию продукции.

Исходные данные:

Логистическая компания имеет следующие затраты за два года (тыс. руб.):

Статья затрат	2024 г.	2025 г.
Транспортные расходы	6 000	7 200
Складские расходы	3 500	4 000
Затраты на упаковку	1 500	1 800
Административные расходы	2 000	2 300
Прочие расходы	1 000	1 200
ИТОГО	14 000	16 500

Задание:

1. Рассчитайте структуру затрат за каждый год (в процентах к итогу).
2. Определите абсолютные и относительные изменения по каждой статье.
3. Постройте диаграмму структуры затрат за каждый год.
4. Сделайте выводы о структурных изменениях.

Задание 3. Анализ затрат на рубль товарной продукции (50 минут)

Цель: освоить методику расчета и анализа затрат на рубль товарной продукции.

Исходные данные:

Логистическая компания имеет следующие данные (тыс. руб.):

Показатель	План	Факт
Объем реализации	80 000	85 000
Полная себестоимость реализации	60 000	64 000

Задание:

1. Рассчитайте затраты на рубль товарной продукции по плану и по факту.
2. Определите изменение показателя.
3. Проведите факторный анализ изменения затрат на рубль товарной продукции (методом цепных подстановок), используя модель: $ЗРТП = C / V$, где C — себестоимость, V — выручка.
4. Рассчитайте влияние:
 - изменения себестоимости
 - изменения выручки
5. Сделайте выводы.

Задание 4. Факторный анализ затрат (60 минут)

Цель: освоить методику факторного анализа затрат на рубль товарной продукции (расширенная модель).

Исходные данные:

Компания имеет следующие данные:

Показатель	План	Факт
Объем реализации (шт.)	10 000	11 000
Цена за единицу (руб.)	100	102
Переменные затраты на единицу (руб.)	60	62
Постоянные затраты (тыс. руб.)	200	220

Задание:

1. Рассчитайте общую себестоимость по плану и по факту.
2. Рассчитайте затраты на рубль товарной продукции по плану и по факту.
3. Проведите факторный анализ изменения затрат на рубль товарной продукции, используя модель: $З = (V \times З_{пер} + З_{пост}) / (V \times Ц)$, где V — объем, $З_{пер}$ — переменные затраты на единицу, $З_{пост}$ — постоянные затраты, $Ц$ — цена.
4. Определите влияние факторов:
 - изменение объема
 - изменение переменных затрат
 - изменение постоянных затрат
 - изменение цены
5. Сделайте выводы.

Задание 5. Анализ себестоимости по статьям калькуляции (40 минут)

Цель: освоить методику анализа себестоимости по статьям калькуляции.

Исходные данные:

Калькуляция себестоимости перевозки 1 тонны груза (руб.):

Статья затрат	План	Факт
Топливо	80	85
Зарплата водителей	60	65
Амортизация	30	35
Ремонт и ТО	20	18
Накладные расходы	40	42
ИТОГО	230	245

Задание:

1. Рассчитайте структуру себестоимости по плану и по факту.
2. Определите отклонения по каждой статье (абсолютные и относительные).
3. Выявите статьи, по которым произошли наибольшие изменения.
4. Сделайте выводы о причинах изменений.

Задание 6. Анализ резервов снижения себестоимости (50 минут)

Цель: научиться выявлять и оценивать резервы снижения себестоимости.

Исходные данные:

Компания имеет резервы снижения затрат по статьям:

Статья затрат	Удельный вес в себестоимости	Возможное снижение затрат, %
Топливо	35	8
Зарплата	25	5
Амортизация	15	3
Ремонт	8	10
Накладные расходы	17	6

Задание:

1. Рассчитайте совокупный резерв снижения себестоимости (в процентах).
2. Оцените возможную экономию в денежном выражении (при текущей себестоимости 1 тонны = 245 руб. и объеме 100 000 тонн).
3. Предложите мероприятия по реализации каждого резерва.
4. Сделайте выводы.

Задание 7. Анализ логистических издержек (40 минут)

Цель: освоить методику анализа логистических издержек.

Исходные данные:

Логистические издержки компании по кварталам (тыс. руб.):

Квартал	Транспорт	Склад	Упаковка	Административные	Итого
I	1 500	900	400	500	
II	1 800	1 000	450	550	
III	1 600	950	420	520	
IV	2 000	1 100	500	600	

Задание:

1. Рассчитайте итоговые суммы по каждому кварталу.
2. Рассчитайте структуру логистических издержек за каждый квартал.
3. Определите динамику общей суммы издержек (темпы роста).
4. Выявите тенденции изменения структуры затрат.
5. Сделайте выводы и предложите рекомендации.

Задание 8. Комплексный кейс (60 минут)

Цель: закрепить навыки комплексного анализа затрат на производство и реализацию продукции.

Кейс:

Логистическая компания «Оптима» за два года имеет следующие показатели:

Показатель	2024 г.	2025 г.
Выручка (тыс. руб.)	100 000	115 000
Объем перевозок (тыс. тонн)	200	215
Транспортные расходы (тыс. руб.)	30 000	33 000
Складские расходы (тыс. руб.)	20 000	22 000
Затраты на упаковку (тыс. руб.)	8 000	9 000
Административные расходы (тыс. руб.)	12 000	13 000
Прочие расходы (тыс. руб.)	5 000	6 000

Задание:

1. Рассчитайте общие логистические издержки за два года.
2. Рассчитайте структуру логистических издержек за два года.
3. Рассчитайте удельные логистические издержки на 1 тонну груза.
4. Рассчитайте затраты на рубль выручки.
5. Проведите факторный анализ изменения затрат на рубль выручки.
6. Выявите резервы снижения логистических издержек (не менее 3).
7. Сформулируйте рекомендации для руководства по оптимизации затрат.

5. Критерии оценки выполнения работы

Критерий	Макс. балл
Задание 1. Тест (10 ответов × 2 балла)	20
Задание 2. Анализ структуры и динамики затрат	10
Задание 3. Затраты на рубль продукции (расчеты + факторный анализ)	10
Задание 4. Факторный анализ затрат (расширенная модель)	10
Задание 5. Анализ по статьям калькуляции	10
Задание 6. Анализ резервов (расчеты + мероприятия)	10
Задание 7. Анализ логистических издержек	10
Задание 8. Комплексный кейс (все расчеты + выводы + рекомендации)	20
Итого	100

Шкала перевода баллов в оценку:

Оценка	Баллы
Отлично	85–100
Хорошо	65–84
Удовлетворительно	50–64
Неудовлетворительно	менее 50

Практическая работа № 7

Тема 2.4. Анализ эффективности использования основных фондов

Время проведения – 4 академических часа

Форма проведения: Комбинированное практическое занятие (расчет показателей, факторный анализ, кейс-метод)

Формируемые компетенции: ОК 03, ПК 1.3, ПК 2.2

1. Цель практической работы

Сформировать практические навыки анализа состояния, движения и эффективности использования основных фондов, освоить методику факторного анализа фондоотдачи, оценки использования оборудования и производственной мощности, выявления резервов повышения эффективности использования основных фондов в логистической компании.

2. Задачи практической работы

1. Освоить методику расчета показателей состояния и движения основных фондов.
2. Научиться рассчитывать и анализировать фондоотдачу, фондоемкость, фондовооруженность.
3. Освоить методы оценки экстенсивной и интенсивной загрузки оборудования.
4. Научиться оценивать влияние факторов на изменение фондоотдачи.
5. Выявлять резервы повышения эффективности использования основных фондов.

3. Оснащение практической работы

- Раздаточный материал: бланки для расчетов, схемы факторных моделей.
- Калькуляторы.
- Компьютеры с MS Excel.
- Рабочие тетради для записей.

4. Порядок выполнения работы

Задание 1. Теоретический тест (20 минут)

Цель: проверка знания основных понятий и показателей анализа основных фондов.

Задание: Выберите правильный ответ из предложенных вариантов.

1. Что относится к основным фондам предприятия?

- а) Сырье и материалы
- б) Готовая продукция
- в) Здания и оборудование
- г) Денежные средства

2. Какой показатель характеризует долю изношенной части основных фондов?

- а) Коэффициент годности
- б) Коэффициент износа
- в) Коэффициент обновления
- г) Коэффициент выбытия

3. Как рассчитывается фондоотдача?

- а) Среднегодовая стоимость ОФ / Выручка
- б) Выручка / Среднегодовая стоимость ОФ
- в) Выручка / Численность работников
- г) Прибыль / Среднегодовая стоимость ОФ

4. Что такое активная часть основных фондов?

- а) Здания и сооружения
- б) Машины, оборудование, транспорт
- в) Инвентарь
- г) Земельные участки

5. Какой коэффициент характеризует интенсивность обновления основных фондов?

- а) Коэффициент износа
- б) Коэффициент обновления
- в) Коэффициент сменности
- г) Коэффициент загрузки

6. Что показывает коэффициент сменности работы оборудования?

- а) Уровень загрузки оборудования по времени
- б) Уровень загрузки оборудования по мощности
- в) Эффективность использования оборудования

г) Степень износа оборудования

7. Какой показатель рассчитывается как отношение прибыли к среднегодовой стоимости основных фондов?

- а) Фондоотдача
- б) Рентабельность основных фондов
- в) Фондоемкость
- г) Фондовооруженность

8. Что такое экстенсивная загрузка оборудования?

- а) Использование оборудования по времени
- б) Использование оборудования по мощности
- в) Использование оборудования по производительности
- г) Использование оборудования по качеству

9. Как рассчитывается интегральный коэффициент использования оборудования?

- а) $K_{экст} \times K_{инт}$
- б) $K_{экст} + K_{инт}$
- в) $K_{экст} / K_{инт}$
- г) $K_{экст} - K_{инт}$

10. Какая часть основных фондов наиболее активно влияет на объем производства?

- а) Пассивная часть
- б) Активная часть
- в) Непроизводственные фонды
- г) Все части в равной степени

Задание 2. Анализ состояния и движения основных фондов (40 минут)

Цель: освоить методику расчета показателей состояния и движения основных фондов.

Исходные данные:

На складе логистической компании имеются основные фонды на начало года на сумму 25 000 тыс. руб. В течение года:

- Поступило основных фондов на сумму 4 000 тыс. руб. (из них новых – 3 000 тыс. руб.)
- Выбыло основных фондов на сумму 1 500 тыс. руб.
- Накопленная амортизация на начало года – 7 500 тыс. руб.
- Накопленная амортизация на конец года – 9 000 тыс. руб.

Задание:

1. Рассчитайте стоимость основных фондов на конец года.
2. Рассчитайте коэффициенты:
 - износа на начало и конец года
 - годности на начало и конец года
 - обновления (общий и по новым фондам)
 - выбытия
3. Оцените состояние и движение основных фондов.
4. Сделайте выводы.

Задание 3. Анализ эффективности использования основных фондов (50 минут)

Цель: освоить методику расчета и анализа показателей эффективности использования основных фондов.

Исходные данные:

Транспортная компания за два года имеет следующие показатели:

Показатель	2024 г.	2025 г.
Выручка (тыс. руб.)	60 000	72 000
Среднегодовая стоимость ОФ (тыс. руб.)	30 000	32 000
В том числе активная часть	18 000	20 000
Прибыль (тыс. руб.)	9 000	10 800
Среднесписочная численность (чел.)	40	42

Задание:

1. Рассчитайте показатели эффективности использования основных фондов за два года:

- Фондоотдачу (общую и активной части)
 - Фондоемкость
 - Фондовооруженность
 - Рентабельность основных фондов
2. Проанализируйте динамику показателей.
3. Сделайте выводы об эффективности использования основных фондов.

Задание 4. Факторный анализ фондоотдачи (50 минут)

Цель: освоить методику факторного анализа фондоотдачи.

Исходные данные:

Изменение фондоотдачи произошло под влиянием следующих факторов:

Показатель	План	Факт
Объем реализации (тыс. руб.)	50 000	55 000
Среднегодовая стоимость ОФ (тыс. руб.)	25 000	26 000
Доля активной части в ОФ	0,6	0,65
Фондоотдача активной части	3,33	3,38

Задание:

1. Рассчитайте общую фондоотдачу по плану и по факту.
 2. Проведите факторный анализ изменения общей фондоотдачи:
 - влияние изменения доли активной части
 - влияние изменения фондоотдачи активной части
- Метод цепных подстановок по модели: $ФО = УдА \times ФОА$
3. Сделайте выводы о влиянии факторов.

Задание 5. Анализ использования оборудования и производственной мощности (40 минут)

Цель: освоить методику оценки использования оборудования и производственной мощности.

Исходные данные:

На складе установлено 15 погрузчиков. Режим работы: 2 смены по 8 часов, 5 дней в неделю. За месяц (22 рабочих дня) погрузчики отработали:

Показатель	Значение
Всего отработано машино-часов	4 200
В том числе в первую смену	2 400
Во вторую смену	1 800
Плановый простой на ремонт (часов)	120
Фактическая производительность (т/час)	2,8
Нормативная производительность (т/час)	3,2

Задание:

1. Рассчитайте:
 - Календарный фонд времени
 - Режимный (номинальный) фонд времени
 - Эффективный фонд времени
 - Коэффициент сменности
 - Коэффициент использования режимного времени
 - Коэффициент интенсивной загрузки
 - Интегральный коэффициент использования
2. Сделайте выводы об эффективности использования оборудования.

Задание 6. Анализ амортизационной политики (30 минут)

Цель: освоить методику анализа амортизационной политики.

Исходные данные:

Компания использует линейный метод амортизации. Стоимость оборудования – 5 000 тыс. руб., срок полезного использования – 10 лет. Через 4 года компания рассматривает переход на метод уменьшаемого остатка.

Задание:

1. Рассчитайте ежегодную сумму амортизации:
 - При линейном методе за 10 лет.
 - При методе уменьшаемого остатка (коэффициент ускорения 2) для первых 4 лет и сравните.
2. Оцените влияние метода амортизации на себестоимость, прибыль и налогообложение.
3. Сделайте выводы о целесообразности смены метода.

Задание 7. Выявление резервов повышения эффективности использования основных фондов (40 минут)

Цель: научиться выявлять и оценивать резервы повышения эффективности использования основных фондов.

Исходные данные:

Компания имеет резервы повышения эффективности использования основных фондов:

Резерв	Возможное улучшение
Сокращение простоев оборудования	10 %
Повышение сменности работы	5 %
Модернизация оборудования	8 %
Списание устаревшего оборудования	3 %
Улучшение организации труда	6 %

Текущие показатели:

- Фондоотдача = 2,5 руб./руб.
- Выручка = 80 000 тыс. руб.
- Среднегодовая стоимость ОФ = 32 000 тыс. руб.

Задание:

1. Рассчитайте возможное повышение фондоотдачи при использовании всех резервов.
2. Определите возможный прирост выручки (в процентах и абсолютных величинах).
3. Предложите мероприятия по реализации каждого резерва.
4. Сделайте выводы.

Задание 8. Комплексный кейс (60 минут)

Цель: закрепить навыки комплексного анализа эффективности использования основных фондов.

Кейс:

Логистическая компания «ТехноЛогистик» за два года имеет следующие показатели:

Показатель	2024 г.	2025 г.
Выручка (тыс. руб.)	120 000	135 000
Прибыль (тыс. руб.)	18 000	20 250
Среднегодовая стоимость ОФ (тыс. руб.)	40 000	42 000
В том числе активная часть	24 000	26 000
Количество оборудования (шт.)	40	42
Отработано машино-часов	60 000	63 000
Плановый простой (часов)	4 000	3 500
Среднесписочная численность (чел.)	80	82
Объем переработки (тыс. тонн)	240	255

Задание:

1. Рассчитайте показатели состояния и движения основных фондов.

2. Рассчитайте показатели эффективности использования ОФ:
 - Фондоотдачу общую и активной части
 - Фондовооруженность
 - Рентабельность ОФ
 - Производительность оборудования
3. Оцените экстенсивную и интенсивную загрузку оборудования.
4. Проведите факторный анализ изменения фондоотдачи.
5. Выявите резервы повышения эффективности использования ОФ (не менее 3).
6. Сформулируйте рекомендации для руководства компании по повышению эффективности использования основных фондов.

5. Критерии оценки выполнения работы

Критерий	Макс. балл
Задание 1. Тест (10 ответов × 2 балла)	20
Задание 2. Анализ состояния и движения ОФ (расчеты + выводы)	10
Задание 3. Эффективность использования ОФ (4 показателя × 3 балла + анализ)	15
Задание 4. Факторный анализ фондоотдачи (расчеты + выводы)	10
Задание 5. Анализ оборудования (6 расчетов × 2 балла + выводы)	15
Задание 6. Анализ амортизационной политики (расчеты + выводы)	10
Задание 7. Резервы повышения эффективности (расчеты + мероприятия)	10
Задание 8. Комплексный кейс (все расчеты + выводы + рекомендации)	10
Итого	100

Шкала перевода баллов в оценку:

Оценка	Баллы
Отлично	85–100
Хорошо	65–84
Удовлетворительно	50–64
Неудовлетворительно	менее 50

Практическая работа № 8

Тема 2.5. Анализ использования материальных ресурсов

Время проведения – 4 академических часа

Форма проведения: Комбинированное практическое занятие (расчет показателей, факторный анализ, кейс-метод)

Формируемые компетенции: ОК 03, ПК 1.3, ПК 2.2

1. Цель практической работы

Сформировать практические навыки анализа обеспеченности и эффективности использования материальных ресурсов, расчета и интерпретации показателей материалоемкости, материалотдачи, прибыли на рубль материальных затрат, выявления резервов повышения эффективности использования материалов.

2. Задачи практической работы

1. Освоить методику расчета показателей обеспеченности материальными ресурсами.
2. Научиться рассчитывать и анализировать материалоемкость и материалотдачу.
3. Освоить методы факторного анализа материалоемкости.
4. Научиться рассчитывать и интерпретировать прибыль на рубль материальных затрат.
5. Выявлять резервы повышения эффективности использования материальных ресурсов.
6. Закрепить навыки анализа материальных ресурсов в логистической деятельности (склад, транспорт, упаковка).

3. Оснащение практической работы

- Раздаточный материал: бланки для расчетов, схемы факторных моделей.
- Калькуляторы.
- Компьютеры с MS Excel.
- Рабочие тетради для записей.

4. Порядок выполнения работы

Задание 1. Теоретический тест (20 минут)

Цель: проверка знания основных понятий и показателей анализа материальных ресурсов.

Задание: Выберите правильный ответ из предложенных вариантов.

1. Что относится к материальным ресурсам предприятия?

- а) Денежные средства
- б) Сырье, материалы, топливо
- в) Оборудование
- г) Готовая продукция

2. Какой показатель характеризует эффективность использования материальных ресурсов?

- а) Фондоотдача
- б) Материалоемкость
- в) Производительность труда
- г) Рентабельность

3. Как рассчитывается материалотдача?

- а) Стоимость продукции / Стоимость материальных затрат
- б) Стоимость материальных затрат / Стоимость продукции
- в) Стоимость продукции / Численность работников

г) Прибыль / Стоимость материальных затрат

4. Что показывает показатель материалоемкости?

- а) Количество продукции на рубль материальных затрат
- б) Количество материальных затрат на рубль продукции
- в) Прибыль на рубль материальных затрат
- г) Эффективность использования оборудования

5. Какой показатель рассчитывается как отношение прибыли к материальным затратам?

- а) Материалоотдача
- б) Прибыль на рубль материальных затрат
- в) Материалоемкость
- г) Рентабельность затрат

6. Что такое нормирование материальных ресурсов?

- а) Установление плановых норм расхода материалов
- б) Учет использования материалов
- в) Анализ структуры материалов
- г) Выбор поставщиков материалов

7. Какой показатель характеризует обеспеченность предприятия материальными ресурсами?

- а) Коэффициент обеспеченности
- б) Материалоотдача
- в) Фондоотдача
- г) Производительность труда

8. Что такое сверхнормативные запасы материальных ресурсов?

- а) Запасы, превышающие плановую потребность
- б) Запасы, соответствующие норме
- в) Запасы, недостающие для производства
- г) Запасы, полностью израсходованные

9. Какой метод используется для анализа влияния факторов на изменение материалоемкости?

- а) Метод цепных подстановок
- б) Балансовый метод
- в) Метод группировки
- г) Метод сравнения

10. Какие резервы снижения материалоемкости существуют?

- а) Снижение норм расхода материалов
- б) Увеличение цен на материалы
- в) Увеличение брака
- г) Рост потерь при хранении

Задание 2. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами (40 минут)

Цель: освоить методику анализа обеспеченности материальными ресурсами.

Исходные данные:

Плановая потребность склада в упаковочных материалах на месяц составляет 500 единиц. Фактические остатки на начало месяца:

Материал	Плановая потребность	Фактический остаток
Коробки (шт.)	1000	900
Пленка (рулонов)	50	55
Скотч (рулонов)	100	80

Задание:

1. Рассчитайте коэффициент обеспеченности по каждому виду материала.
2. Определите, по каким материалам есть недостаток, по каким — избыток.
3. Сделайте выводы о состоянии складских запасов и дайте рекомендации.

Задание 3. Анализ материалоемкости и материалоотдачи (50 минут)

Цель: освоить методику расчета и анализа материалоемкости и материалоотдачи.

Исходные данные:

Логистическая компания за два года имеет следующие показатели:

Показатель	2024 г.	2025 г.
Выручка (тыс. руб.)	80 000	96 000
Материальные затраты (тыс. руб.)	32 000	38 400

Задание:

1. Рассчитайте:
 - Материалоотдачу за два года
 - Материалоемкость за два года
2. Определите изменения показателей и их динамику.
3. Оцените эффективность использования материалов.
4. Сделайте выводы.

Задание 4. Факторный анализ материалоемкости (50 минут)

Цель: освоить методику факторного анализа материалоемкости.

Исходные данные:

Материалоемкость продукции изменилась под влиянием следующих факторов:

Показатель	План	Факт
Объем реализации (тыс. руб.)	70 000	75 000
Материальные затраты (тыс. руб.)	28 000	30 000
Структура продукции (коэффициент)	1,0	1,05

Задание:

1. Рассчитайте материалоемкость по плану и по факту.
2. Проведите факторный анализ изменения материалоемкости (методом цепных подстановок), используя модель: $Me = MЗ / V$.
3. Рассчитайте влияние изменения:
 - материальных затрат
 - объема реализации
4. Сделайте выводы.

Задание 5. Анализ прибыли на рубль материальных затрат (40 минут)**Цель:** освоить методику расчета и анализа прибыли на рубль материальных затрат.**Исходные данные:**

Показатель	2024 г.	2025 г.
Прибыль от продаж (тыс. руб.)	12 000	14 400
Материальные затраты (тыс. руб.)	32 000	38 400

Задание:

1. Рассчитайте прибыль на рубль материальных затрат за два года.
2. Определите изменение показателя.
3. Проведите факторный анализ изменения показателя (влияние изменения прибыли и материальных затрат).
4. Сделайте выводы.

Задание 6. Анализ эффективности использования материальных ресурсов в логистике (40 минут)**Цель:** освоить методику анализа материальных ресурсов на примере логистической деятельности.**Исходные данные:**

Склад логистической компании использует материалы:

Материал	Расход за год (натур. ед.)	Цена за ед. (руб.)	Плановый расход	Фактический расход
Паллеты (шт.)	500	1000	480	520
Стрейч-пленка (рулонов)	1200	150	1100	1300
Картонные коробки (шт.)	8000	20	7500	8200

Задание:

1. Рассчитайте общую стоимость материалов по плану и по факту.
2. Определите отклонения по каждому виду материалов.
3. Оцените, по каким материалам есть перерасход, по каким — экономия.
4. Сделайте выводы и дайте рекомендации по оптимизации использования материалов.

Задание 7. Анализ резервов снижения материалоемкости (40 минут)**Цель:** научиться выявлять и оценивать резервы снижения материалоемкости.**Исходные данные:**

Компания имеет резервы снижения материальных затрат:

Резерв	Возможное снижение затрат, %
Снижение норм расхода материалов	8 %
Замена дорогих материалов более дешевыми	6 %

Резерв	Возможное снижение затрат, %
Сокращение брака и потерь	5 %
Улучшение логистики закупок	4 %
Внедрение безотходных технологий	7 %

Задание:

1. Рассчитайте совокупный резерв снижения материальных затрат.
2. При текущей материалоемкости 0,5 руб./руб. и выручке 100 000 тыс. руб., рассчитайте возможную экономию материальных затрат.
3. Предложите мероприятия по реализации каждого резерва.
4. Сделайте выводы.

Задание 8. Комплексный кейс (60 минут)

Цель: закрепить навыки комплексного анализа использования материальных ресурсов.

Кейс:

Логистическая компания «ТрансСклад» за два года имеет следующие показатели:

Показатель	2024 г.	2025 г.
Выручка (тыс. руб.)	100 000	120 000
Материальные затраты (тыс. руб.)	40 000	48 000
в том числе:		
- упаковочные материалы	20 000	24 000
- топливо	12 000	14 400
- запчасти	5 000	6 000
- прочие материалы	3 000	3 600
Прибыль (тыс. руб.)	15 000	18 000
Объем переработки (тыс. тонн)	200	230

Задание:

1. Рассчитайте показатели эффективности использования материальных ресурсов:
 - Материалоотдачу
 - Материалоемкость
 - Прибыль на рубль материальных затрат
 - Структуру материальных затрат
2. Проанализируйте динамику показателей.
3. Проведите факторный анализ изменения материалоемкости (методом цепных подстановок).
4. Выявите резервы повышения эффективности использования материальных ресурсов.
5. Сформулируйте рекомендации для руководства компании.

5. Критерии оценки выполнения работы

Критерий	Макс. балл
Задание 1. Тест (10 ответов × 2 балла)	20
Задание 2. Анализ обеспеченности (расчеты + выводы)	10
Задание 3. Материалоемкость и материалоотдача (расчеты + выводы)	10
Задание 4. Факторный анализ материалоемкости (расчеты + выводы)	10
Задание 5. Прибыль на рубль материальных затрат (расчеты + факторный анализ)	10
Задание 6. Анализ материальных ресурсов в логистике (расчеты + выводы)	10
Задание 7. Резервы снижения материалоемкости (расчеты + мероприятия)	10
Задание 8. Комплексный кейс (все расчеты + выводы + рекомендации)	20
Итого	100

Шкала перевода баллов в оценку:

Оценка	Баллы
Отлично	85–100
Хорошо	65–84
Удовлетворительно	50–64
Неудовлетворительно	менее 50

Практическая работа № 9

Тема 2.6. Анализ использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы

Время проведения – 4 академических часа

Форма проведения: Комбинированное практическое занятие (расчет показателей, факторный анализ, кейс-метод)

Формируемые компетенции: ОК 03, ПК 1.3, ПК 2.2

1. Цель практической работы

Сформировать практические навыки анализа использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы: оценки обеспеченности персоналом, использования рабочего времени, производительности труда, трудоемкости, анализа фонда заработной платы и соотношения темпов роста производительности труда и заработной платы.

2. Задачи практической работы

1. Освоить методику расчета показателей обеспеченности персоналом.
2. Научиться анализировать использование рабочего времени.
3. Освоить методы расчета и анализа производительности труда и трудоемкости.
4. Научиться анализировать фонд заработной платы и его составляющие.
5. Освоить методику анализа соотношения темпов роста производительности труда и заработной платы.

3. Оснащение практической работы

- Раздаточный материал: бланки для расчетов, схемы факторных моделей.
- Калькуляторы.
- Компьютеры с MS Excel.
- Рабочие тетради для записей.

4. Порядок выполнения работы

Задание 1. Теоретический тест (20 минут)

Цель: проверка знания основных понятий и показателей анализа трудовых ресурсов и фонда оплаты труда.

Задание: Выберите правильный ответ из предложенных вариантов.

1. Что такое производительность труда?

- а) Количество затраченного времени на единицу продукции
- б) Количество продукции, произведенной за единицу времени
- в) Заработная плата работника
- г) Численность работников

2. Какой показатель характеризует затраты рабочего времени на единицу продукции?

- а) Производительность труда
- б) Трудоемкость
- в) Фондоотдача
- г) Материалоемкость

3. Что такое фонд заработной платы?

- а) Сумма начисленной оплаты труда
- б) Сумма выданной заработной платы
- в) Средства, предназначенные для выплаты заработной платы
- г) Резерв на оплату труда

4. Какой показатель характеризует эффективность использования рабочего времени?

- а) Коэффициент использования рабочего времени
- б) Коэффициент текучести
- в) Коэффициент обновления
- г) Коэффициент сменности

5. Что такое текучесть кадров?

- а) Поступление новых работников
- б) Увольнение работников по собственному желанию
- в) Повышение квалификации
- г) Изменение структуры персонала

6. Как рассчитывается среднесписочная численность работников?

- а) Сумма численности за каждый день / Количество дней
- б) Сумма численности за каждый месяц / 12
- в) Численность на начало года + Численность на конец года / 2
- г) Численность на конец года

7. Что такое трудоемкость продукции?

- а) Затраты труда на единицу продукции
- б) Выработка на одного работника
- в) Фонд заработной платы
- г) Численность работников

8. Какой показатель используется для оценки движения персонала?

- а) Коэффициент оборота по приему
- б) Коэффициент износа
- в) Коэффициент обновления
- г) Коэффициент сменности

9. Как рассчитывается средняя заработная плата?

- а) Фонд заработной платы / Численность работников
- б) Выручка / Численность работников
- в) Прибыль / Численность работников
- г) Фонд заработной платы / Объем продукции

10. Какое соотношение темпов роста производительности труда и заработной платы является оптимальным?

- а) Темпы роста производительности труда опережают темпы роста заработной платы
- б) Темпы роста заработной платы опережают темпы роста производительности труда
- в) Темпы роста равны
- г) Соотношение не имеет значения

Задание 2. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами (40 минут)

Цель: освоить методику оценки обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.

Исходные данные:

Транспортный отдел логистической компании имеет следующие показатели:

Категория персонала	Плановая численность	Фактическая численность
Водители	40	38
Диспетчеры	5	6
Механики	4	3
Кладовщики	10	11

Задание:

1. Рассчитайте абсолютное и относительное отклонение по каждой категории.
2. Определите обеспеченность персоналом по каждой категории.
3. Рассчитайте структуру персонала по плану и факту.
4. Сделайте выводы.

Задание 3. Анализ использования фонда рабочего времени (40 минут)

Цель: освоить методику анализа использования фонда рабочего времени.

Исходные данные:

На складе работает 20 кладовщиков. Режим работы: 5-дневная рабочая неделя, 8-часовой рабочий день.

Показатель	План	Факт
Количество рабочих дней в году	250	248
Продолжительность рабочего дня (часов)	8	7,8
Целодневные потери (дней)	—	4
Внутрисменные потери (часов)	—	0,5

Задание:

1. Рассчитайте календарный, номинальный и эффективный фонд рабочего времени по плану и факту.
2. Определите потери рабочего времени (целодневные и внутрисменные).
3. Рассчитайте коэффициенты использования рабочего времени.
4. Сделайте выводы.

Задание 4. Анализ производительности труда (50 минут)

Цель: освоить методику расчета и анализа производительности труда.

Исходные данные:

Логистическая компания за два года имеет следующие показатели:

Показатель	2024 г.	2025 г.
Выручка (тыс. руб.)	80 000	96 000
Среднесписочная численность (чел.)	50	52
Объем переработки (тыс. тонн)	160	180

Задание:

1. Рассчитайте производительность труда:
 - По выручке (руб./чел.)
 - По объему переработки (тонн/чел.)
2. Определите изменение производительности труда в абсолютных и относительных величинах.
3. Рассчитайте влияние изменения численности и производительности труда на объем выручки.
4. Сделайте выводы.

Задание 5. Анализ трудоемкости продукции (40 минут)

Цель: освоить методику расчета и анализа трудоемкости продукции.

Исходные данные:

Трудоемкость обработки 1 тонны груза:

Показатель	План	Факт
Затраты времени на обработку (чел.-час.)	1000	1050
Объем переработки (тонн)	5000	5250

Задание:

1. Рассчитайте трудоемкость по плану и по факту.
2. Определите изменение трудоемкости.
3. Рассчитайте изменение общей трудоемкости под влиянием:
 - изменения объема переработки
 - изменения удельной трудоемкости
4. Сделайте выводы.

Задание 6. Анализ фонда заработной платы (50 минут)

Цель: освоить методику анализа фонда заработной платы.

Исходные данные:

Логистическая компания имеет следующие данные:

Показатель	План	Факт
Фонд заработной платы (тыс. руб.)	15 000	16 500
Среднесписочная численность (чел.)	50	52
Выручка (тыс. руб.)	75 000	85 000

Задание:

1. Рассчитайте среднюю заработную плату по плану и по факту.
2. Проведите факторный анализ изменения фонда заработной платы:
 - влияние изменения численности
 - влияние изменения средней заработной платы
3. Рассчитайте долю фонда заработной платы в выручке.
4. Сделайте выводы.

Задание 7. Анализ соотношения темпов роста производительности труда и заработной платы (40 минут)

Цель: освоить методику анализа соотношения темпов роста производительности труда и заработной платы.

Исходные данные:

Логистическая компания за два года имеет следующие показатели:

Показатель	2024 г.	2025 г.
Выручка (тыс. руб.)	80 000	96 000
Среднесписочная численность (чел.)	50	52
Фонд заработной платы (тыс. руб.)	12 000	14 400

Задание:

1. Рассчитайте производительность труда и среднюю заработную плату за два года.

2. Определите темпы роста производительности труда и заработной платы.
3. Рассчитайте коэффициент опережения.
4. Сделайте выводы о соотношении роста производительности труда и заработной платы.

Задание 8. Комплексный кейс (60 минут)

Цель: закрепить навыки комплексного анализа использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы.

Кейс:

Логистическая компания «ТрансСервис» за два года имеет следующие показатели:

Показатель	2024 г.	2025 г.
Выручка (тыс. руб.)	120 000	138 000
Среднесписочная численность (чел.)	60	63
Фонд заработной платы (тыс. руб.)	18 000	20 160
Объем перевозок (тыс. тонн)	240	260
Отработано человеко-часов	96 000	95 000
Количество принятых (чел.)	10	12
Количество уволенных (чел.)	8	10
Целодневные потери (дней)	200	220
Внутрисменные потери (часов)	100	120

Задание:

1. Проведите анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
2. Проанализируйте использование фонда рабочего времени.
3. Рассчитайте производительность труда и трудоемкость.
4. Проанализируйте фонд заработной платы.
5. Оцените соотношение темпов роста производительности труда и заработной платы.
6. Выявите резервы повышения эффективности использования трудовых ресурсов.
7. Сформулируйте рекомендации для руководства компании.

5. Критерии оценки выполнения работы

Критерий	Макс. балл
Задание 1. Тест (10 ответов × 2 балла)	20
Задание 2. Анализ обеспеченности персоналом (расчеты + выводы)	10
Задание 3. Анализ использования рабочего времени (расчеты + выводы)	10
Задание 4. Анализ производительности труда (расчеты + выводы)	10

Критерий	Макс. балл
Задание 5. Анализ трудоемкости (расчеты + факторный анализ)	10
Задание 6. Анализ фонда заработной платы (расчеты + факторный анализ)	10
Задание 7. Анализ соотношения темпов роста (расчеты + выводы)	10
Задание 8. Комплексный кейс (все расчеты + выводы + рекомендации)	20
Итого	100

Шкала перевода баллов в оценку:

Оценка	Баллы
Отлично	85–100
Хорошо	65–84
Удовлетворительно	50–64
Неудовлетворительно	менее 50

Практическая работа № 10

Тема 2.7. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Время проведения – 4 академических часа

Форма проведения: Комбинированное практическое занятие (расчет показателей, факторный анализ, кейс-метод)

Формируемые компетенции: ОК 03, ПК 1.3, ПК 2.2

1. Цель практической работы

Сформировать практические навыки анализа финансовых результатов деятельности предприятия: оценки состава и динамики прибыли, проведения факторного анализа прибыли от реализации, расчета и интерпретации показателей рентабельности, выявления резервов роста прибыли.

2. Задачи практической работы

1. Освоить методику анализа состава и динамики прибыли.
2. Научиться проводить факторный анализ прибыли от реализации продукции.
3. Освоить методы расчета и анализа показателей рентабельности.
4. Научиться выявлять и оценивать резервы роста прибыли.
5. Закрепить навыки анализа финансовых результатов в логистической деятельности.

3. Оснащение практической работы

- Раздаточный материал: бланки для расчетов, схемы факторных моделей, образцы отчета о финансовых результатах.
- Калькуляторы.
- Компьютеры с MS Excel.

- Рабочие тетради для записей.

4. Порядок выполнения работы

Задание 1. Теоретический тест (20 минут)

Цель: проверка знания основных понятий и показателей анализа финансовых результатов.

Задание: Выберите правильный ответ из предложенных вариантов.

1. Что такое валовая прибыль?

- а) Выручка от реализации
- б) Выручка минус себестоимость продаж
- в) Прибыль до налогообложения
- г) Чистая прибыль

2. Какой показатель характеризует эффективность текущей деятельности предприятия?

- а) Валовая прибыль
- б) Прибыль от продаж
- в) Прибыль до налогообложения
- г) Чистая прибыль

3. Как рассчитывается рентабельность продаж (ROS)?

- а) $\text{Прибыль от продаж} / \text{Выручка} \times 100 \%$
- б) $\text{Чистая прибыль} / \text{Активы} \times 100 \%$
- в) $\text{Прибыль} / \text{Себестоимость} \times 100 \%$
- г) $\text{Выручка} / \text{Активы} \times 100 \%$

4. Что такое чистая прибыль?

- а) Прибыль от продаж
- б) Прибыль до налогообложения минус налог на прибыль
- в) Валовая прибыль
- г) Прибыль от прочих операций

5. Какой показатель используется для оценки эффективности использования активов?

- а) Рентабельность продаж
- б) Рентабельность активов (ROA)
- в) Рентабельность собственного капитала (ROE)
- г) Рентабельность затрат

6. Что такое резерв роста прибыли?

- а) Возможность увеличения прибыли
- б) Плановая прибыль
- в) Фактическая прибыль
- г) Нормативная прибыль

7. Какой метод используется для факторного анализа прибыли от реализации?

- а) Метод цепных подстановок
- б) Балансовый метод
- в) Метод группировки
- г) Метод сравнения

8. Какая составляющая не входит в отчет о финансовых результатах?

- а) Выручка
- б) Себестоимость продаж
- в) Внеоборотные активы
- г) Прибыль от продаж

9. Что характеризует рентабельность затрат?

- а) Эффективность использования активов
- б) Окупаемость затрат
- в) Доходность собственного капитала
- г) Рыночную активность

10. Какие факторы влияют на прибыль от реализации?

- а) Объем продаж, цена, себестоимость
- б) Только цена
- в) Только себестоимость
- г) Только объем продаж

Задание 2. Анализ состава и динамики прибыли (40 минут)

Цель: освоить методику анализа состава и динамики прибыли.

Исходные данные:

Отчет о финансовых результатах логистической компании (тыс. руб.):

Показатель	2024 г.	2025 г.
Выручка	120 000	135 000
Себестоимость продаж	84 000	94 500
Валовая прибыль	?	?
Коммерческие расходы	12 000	13 500
Управленческие расходы	6 000	6 750
Прибыль от продаж	?	?
Прочие доходы	2 000	2 500
Прочие расходы	1 000	1 200
Прибыль до налогообложения	?	?
Налог на прибыль (20 %)	?	?
Чистая прибыль	?	?

Задание:

1. Рассчитайте недостающие показатели.
2. Проведите горизонтальный анализ (абсолютные и относительные изменения).
3. Проведите вертикальный анализ (структура прибыли).
4. Сделайте выводы о динамике и структуре прибыли.

Задание 3. Факторный анализ прибыли от реализации (50 минут)**Цель:** освоить методику факторного анализа прибыли от реализации.**Исходные данные:**

Компания имеет следующие показатели:

Показатель	План	Факт
Объем реализации (шт.)	10 000	10 500
Цена за единицу (руб.)	100	102
Себестоимость единицы (руб.)	70	72
Коммерческие расходы на единицу (руб.)	5	6
Управленческие расходы на единицу (руб.)	3	3

Задание:

1. Рассчитайте прибыль от реализации по плану и по факту.

2. Проведите факторный анализ изменения прибыли от реализации, используя модель:

$$\Pi = V \times (\Pi - C - K - Y)$$

где:

- V — объем реализации
- Ц — цена
- С — себестоимость единицы
- К — коммерческие расходы на единицу
- У — управленческие расходы на единицу

3. Определите влияние факторов:

- изменение объема реализации
- изменение цены
- изменение себестоимости
- изменение коммерческих расходов
- изменение управленческих расходов

4. Сделайте выводы.

Задание 4. Анализ рентабельности (50 минут)**Цель:** освоить методику расчета и анализа показателей рентабельности.**Исходные данные:**

Логистическая компания имеет следующие показатели (тыс. руб.):

Показатель	2024 г.	2025 г.
Выручка	120 000	135 000
Прибыль от продаж	18 000	20 250
Чистая прибыль	14 000	16 000
Среднегодовая стоимость активов	80 000	85 000
Собственный капитал	50 000	55 000

Показатель	2024 г.	2025 г.
Себестоимость продаж	84 000	94 500

Задание:

1. Рассчитайте показатели рентабельности за два года:
 - Рентабельность продаж (ROS)
 - Рентабельность затрат
 - Рентабельность активов (ROA)
 - Рентабельность собственного капитала (ROE)
2. Проанализируйте динамику показателей.
3. Сделайте выводы об эффективности деятельности компании.

Задание 5. Анализ резервов роста прибыли (40 минут)

Цель: научиться выявлять и оценивать резервы роста прибыли.

Исходные данные:

Компания имеет следующие резервы роста прибыли:

Резерв	Возможное увеличение
Увеличение объема реализации	5 %
Снижение себестоимости	8 %
Оптимизация коммерческих расходов	10 %
Рост цен (при сохранении спроса)	3 %

Текущая прибыль от реализации = 20 250 тыс. руб.

Текущая выручка = 135 000 тыс. руб.

Текущая себестоимость = 94 500 тыс. руб.

Задание:

1. Рассчитайте возможный прирост прибыли от каждого резерва.
2. Определите совокупный резерв роста прибыли.
3. Предложите мероприятия по реализации каждого резерва.
4. Сделайте выводы.

Задание 6. Анализ финансовых результатов в логистической деятельности (40 минут)

Цель: освоить методику анализа финансовых результатов на примере логистической деятельности.

Исходные данные:

Логистическая компания оказывает услуги по трем направлениям:

Показатель	Транспорт	Склад	Управление запасами	Итого
Выручка (тыс. руб.)	60 000	40 000	20 000	120 000

Показатель	Транспорт	Склад	Управление запасами	Итого
Прямые затраты (тыс. руб.)	42 000	28 000	14 000	84 000
Косвенные затраты (тыс. руб.)	6 000	4 000	2 000	12 000

Задание:

1. Рассчитайте прибыль по каждому направлению.
2. Рассчитайте рентабельность по каждому направлению.
3. Определите наиболее прибыльное направление деятельности.
4. Сделайте выводы.

Задание 7. Комплексный кейс (60 минут)

Цель: закрепить навыки комплексного анализа финансовых результатов.

Кейс:

Логистическая компания «ОптималЛогистик» имеет следующие показатели за два года:

Показатель	2024 г.	2025 г.
Выручка (тыс. руб.)	150 000	175 000
Себестоимость продаж (тыс. руб.)	105 000	122 500
Коммерческие расходы (тыс. руб.)	15 000	17 500
Управленческие расходы (тыс. руб.)	7 500	8 750
Прочие доходы (тыс. руб.)	3 000	3 500
Прочие расходы (тыс. руб.)	2 000	2 400
Объем реализации (тыс. тонн)	300	330
Активы (тыс. руб.)	100 000	110 000
Собственный капитал (тыс. руб.)	60 000	65 000

Задание:

1. Составьте отчет о финансовых результатах за два года.
2. Проведите анализ состава и динамики прибыли.
3. Проведите факторный анализ прибыли от реализации (методом цепных подстановок).
4. Рассчитайте показатели рентабельности.
5. Выявите резервы роста прибыли (не менее 3).
6. Сформулируйте рекомендации для руководства компании.

5. Критерии оценки выполнения работы

Критерий	Макс. балл
Задание 1. Тест (10 ответов × 2 балла)	20
Задание 2. Анализ состава и динамики прибыли (расчеты + выводы)	10
Задание 3. Факторный анализ прибыли (расчеты + выводы)	15
Задание 4. Анализ рентабельности (4 показателя × 3 балла + анализ)	15
Задание 5. Анализ резервов роста прибыли (расчеты + мероприятия)	10
Задание 6. Анализ по направлениям деятельности (расчеты + выводы)	10
Задание 7. Комплексный кейс (все расчеты + выводы + рекомендации)	20
Итого	100

Шкала перевода баллов в оценку:

Оценка	Баллы
Отлично	85–100
Хорошо	65–84
Удовлетворительно	50–64
Неудовлетворительно	менее 50

Практическая работа № 11

Тема 3.1. Анализ финансового состояния, имущественного положения и деловой активности предприятия

Время проведения – 4 академических часа

Форма проведения: Комбинированное практическое занятие (анализ баланса, расчет коэффициентов, факторный анализ, кейс-метод)

Формируемые компетенции: ОК 03, ПК 1.3, ПК 2.2

1. Цель практической работы

Сформировать практические навыки оценки финансового состояния, имущественного положения и деловой активности предприятия на основе данных бухгалтерской отчетности, расчета и интерпретации ключевых финансовых показателей.

2. Задачи практической работы

- Освоить методику анализа структуры и динамики активов и пассивов предприятия.
- Научиться оценивать имущественное положение предприятия.
- Освоить методы расчета и анализа показателей деловой активности (оборачиваемости).
- Научиться анализировать состав и эффективность использования оборотных и внеоборотных активов.

5. Освоить методику анализа дебиторской задолженности и производственных запасов.

3. Оснащение практической работы

• Раздаточный материал: бланки для расчетов, схемы анализа, макеты бухгалтерского баланса.

- Калькуляторы.
- Компьютеры с MS Excel.
- Рабочие тетради для записей.

4. Порядок выполнения работы

Задание 1. Теоретический тест (20 минут)

Цель: проверка знания основных понятий и показателей анализа финансового состояния.

Задание: Выберите правильный ответ из предложенных вариантов.

1. Что относится к внеоборотным активам предприятия?

- а) Запасы
- б) Денежные средства
- в) Основные средства
- г) Дебиторская задолженность

2. Какой раздел баланса отражает источники собственных средств?

- а) Внеоборотные активы
- б) Оборотные активы
- в) Капитал и резервы
- г) Краткосрочные обязательства

3. Что характеризует коэффициент оборачиваемости активов?

- а) Скорость превращения активов в деньги
- б) Структуру активов
- в) Состояние активов
- г) Износ активов

4. Какой показатель характеризует эффективность использования оборотных средств?

- а) Коэффициент оборачиваемости оборотных средств
- б) Коэффициент износа
- в) Коэффициент обновления
- г) Коэффициент сменности

5. Что такое дебиторская задолженность?

- а) Задолженность предприятия поставщикам
- б) Задолженность покупателей предприятию
- в) Задолженность по кредитам
- г) Задолженность по налогам

6. Какой показатель характеризует длительность одного оборота?

- а) Коэффициент оборачиваемости
- б) Период оборота в днях
- в) Коэффициент загрузки
- г) Рентабельность активов

7. Что относится к собственным оборотным средствам?

- а) Собственный капитал минус внеоборотные активы
- б) Оборотные активы
- в) Внеоборотные активы
- г) Капитал и резервы

8. Какой показатель используется для оценки структуры баланса?

- а) Коэффициент автономии
- б) Коэффициент оборачиваемости
- в) Коэффициент износа
- г) Коэффициент сменности

9. Что характеризует деловую активность предприятия?

- а) Скорость оборота средств
- б) Величину прибыли
- в) Структуру капитала
- г) Ликвидность

10. Какой коэффициент отражает долю собственного капитала в общей сумме источников?

- а) Коэффициент автономии
- б) Коэффициент оборачиваемости
- в) Коэффициент ликвидности
- г) Коэффициент рентабельности

Задание 2. Анализ структуры и динамики баланса (50 минут)

Цель: освоить методику анализа структуры и динамики активов и пассивов предприятия.

Исходные данные:

Бухгалтерский баланс логистической компании (тыс. руб.):

Актив	На начало года	На конец года
I. Внеоборотные активы	40 000	45 000
Основные средства	35 000	39 000
Нематериальные активы	5 000	6 000
II. Оборотные активы	60 000	75 000
Запасы	25 000	30 000
Дебиторская задолженность	20 000	28 000
Денежные средства	15 000	17 000
Баланс	100 000	120 000
Пассив	На начало года	На конец года

Актив	На начало года	На конец года
III. Капитал и резервы	60 000	70 000
Уставный капитал	40 000	40 000
Нераспределенная прибыль	20 000	30 000
IV. Долгосрочные обязательства	15 000	20 000
V. Краткосрочные обязательства	25 000	30 000
Баланс	100 000	120 000

Задание:

1. Проведите вертикальный анализ (структура активов и пассивов на начало и конец года).
2. Проведите горизонтальный анализ (абсолютные и относительные изменения).
3. Оцените изменения в структуре имущества и источников его формирования.
4. Сделайте выводы.

Задание 3. Оценка имущественного положения (40 минут)

Цель: освоить методику оценки имущественного положения предприятия.

Исходные данные:

Логистическая компания имеет следующие показатели:

Показатель	На начало года	На конец года
Внеоборотные активы	40 000	45 000
Оборотные активы	60 000	75 000
Собственный капитал	60 000	70 000
Заемный капитал	40 000	50 000

Задание:

1. Рассчитайте показатели имущественного положения:
 - Общую стоимость имущества
 - Долю внеоборотных активов
 - Долю оборотных активов
 - Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов
 - Коэффициент автономии
2. Сделайте выводы об имущественном положении компании.

Задание 4. Анализ дебиторской задолженности (40 минут)

Цель: освоить методику анализа дебиторской задолженности.

Исходные данные:

Дебиторская задолженность логистической компании за год:

Показатель	Значение
Выручка (тыс. руб.)	120 000
Дебиторская задолженность на начало года (тыс. руб.)	20 000
Дебиторская задолженность на конец года (тыс. руб.)	28 000

Задание:

1. Рассчитайте:
 - Среднюю дебиторскую задолженность
 - Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности
 - Период оборота дебиторской задолженности (в днях)
 - Долю дебиторской задолженности в оборотных активах
2. Оцените качество управления дебиторской задолженностью.
3. Сделайте выводы.

Задание 5. Анализ оборотных средств (40 минут)

Цель: освоить методику анализа оборотных средств.

Исходные данные:

Оборотные средства логистической компании за год:

Показатель	На начало года	На конец года
Запасы (тыс. руб.)	25 000	30 000
Дебиторская задолженность (тыс. руб.)	20 000	28 000
Денежные средства (тыс. руб.)	15 000	17 000
Выручка (тыс. руб.)	120 000	135 000

Задание:

1. Рассчитайте коэффициенты оборачиваемости:
 - Оборотных средств в целом
 - Запасов
 - Дебиторской задолженности
 - Денежных средств
2. Рассчитайте периоды оборота (в днях).
3. Определите влияние изменения оборачиваемости на потребность в оборотных средствах.
4. Сделайте выводы.

Задание 6. Анализ деловой активности (50 минут)

Цель: освоить методику анализа деловой активности предприятия.

Исходные данные:

Логистическая компания за два года имеет следующие показатели (тыс. руб.):

Показатель	2024 г.	2025 г.
Выручка	120 000	135 000

Показатель	2024 г.	2025 г.
Среднегодовая стоимость активов	100 000	110 000
Среднегодовая стоимость оборотных средств	60 000	67 500
Среднегодовая стоимость запасов	25 000	27 500
Среднегодовая дебиторская задолженность	20 000	24 000
Прибыль	18 000	20 250

Задание:

1. Рассчитайте показатели деловой активности:
 - Оборачиваемость активов
 - Оборачиваемость оборотных средств
 - Оборачиваемость запасов
 - Оборачиваемость дебиторской задолженности
2. Рассчитайте периоды оборота (в днях).
3. Проанализируйте динамику показателей.
4. Сделайте выводы.

Задание 7. Комплексный кейс (60 минут)

Цель: закрепить навыки комплексного анализа финансового состояния, имущественного положения и деловой активности.

Кейс:

Логистическая компания «ФинансЛогистик» имеет следующие показатели за два года (тыс. руб.):

Показатель	2024 г.	2025 г.
Актив		
Внеоборотные активы	50 000	55 000
Оборотные активы	70 000	80 000
в том числе:		
Запасы	30 000	35 000
Дебиторская задолженность	25 000	30 000
Денежные средства	15 000	15 000
Пассив		
Собственный капитал	70 000	75 000
Долгосрочные обязательства	20 000	25 000

Показатель	2024 г.	2025 г.
Краткосрочные обязательства	30 000	35 000
Отчет о финансовых результатах		
Выручка	150 000	175 000
Себестоимость	105 000	122 500
Прибыль	22 500	26 250

Задание:

1. Проведите анализ структуры и динамики баланса.
2. Оцените имущественное положение компании.
3. Рассчитайте показатели деловой активности.
4. Проанализируйте динамику показателей.
5. Выявите резервы повышения деловой активности.
6. Сформулируйте рекомендации для руководства компании.

5. Критерии оценки выполнения работы

Критерий	Макс. балл
Задание 1. Тест (10 ответов × 2 балла)	20
Задание 2. Анализ структуры и динамики баланса (расчеты + выводы)	10
Задание 3. Оценка имущественного положения (расчеты + выводы)	10
Задание 4. Анализ дебиторской задолженности (расчеты + выводы)	10
Задание 5. Анализ оборотных средств (расчеты + выводы)	10
Задание 6. Анализ деловой активности (расчеты + выводы)	10
Задание 7. Комплексный кейс (все расчеты + выводы + рекомендации)	30
Итого	100

Шкала перевода баллов в оценку:

Оценка	Баллы
Отлично	85–100
Хорошо	65–84
Удовлетворительно	50–64

Оценка	Баллы
Неудовлетворительно	менее 50

Практическая работа № 12

Тема 3.2. Анализ финансовой устойчивости, платежеспособности и диагностика риска банкротства

Время проведения – 4 академических часа

Форма проведения: Комбинированное практическое занятие (расчет показателей, оценка рисков, кейс-метод)

Формируемые компетенции: ОК 03, ПК 1.3, ПК 2.2

1. Цель практической работы

Сформировать практические навыки оценки финансовой устойчивости, платежеспособности и диагностики риска банкротства предприятия, освоить методики расчета и интерпретации показателей ликвидности, финансовой устойчивости и вероятности банкротства.

2. Задачи практической работы

1. Освоить методику расчета показателей финансовой устойчивости.
2. Научиться оценивать платежеспособность по показателям ликвидности.
3. Освоить методы анализа денежных потоков для оценки платежеспособности.
4. Научиться применять модели диагностики банкротства.
5. Освоить методику обобщающей оценки финансового состояния.

3. Оснащение практической работы

- Раздаточный материал: бланки для расчетов, схемы анализа, данные бухгалтерской отчетности.
- Калькуляторы.
- Компьютеры с MS Excel.
- Рабочие тетради для записей.

4. Порядок выполнения работы

Задание 1. Теоретический тест (20 минут)

Цель: проверка знания основных понятий и показателей анализа финансовой устойчивости и платежеспособности.

Задание: Выберите правильный ответ из предложенных вариантов.

1. Что характеризует коэффициент автономии?

- а) Соотношение собственных и заемных средств
- б) Скорость оборота средств
- в) Платежеспособность предприятия
- г) Прибыльность деятельности

2. Какой коэффициент показывает способность предприятия погасить текущие обязательства?

- а) Коэффициент текущей ликвидности
- б) Коэффициент автономии
- в) Коэффициент оборачиваемости
- г) Коэффициент рентабельности

3. Что такое собственные оборотные средства?

- а) Собственный капитал – внеоборотные активы
- б) Оборотные активы – краткосрочные обязательства
- в) Капитал и резервы
- г) Внеоборотные активы

4. Какой показатель используется для диагностики банкротства?

- а) Коэффициент текущей ликвидности
- б) Коэффициент автономии
- в) Модель Альтмана
- г) Рентабельность активов

5. Что характеризует коэффициент быстрой ликвидности?

- а) Способность погасить долги за счет денежных средств
- б) Способность погасить долги за счет наиболее ликвидных активов
- в) Общую платежеспособность
- г) Финансовую устойчивость

6. Какой признак является основным для признания предприятия банкротом?

- а) Наличие просроченной задолженности более 3 месяцев
- б) Снижение прибыли
- в) Рост кредиторской задолженности
- г) Снижение выручки

7. Что характеризует коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами?

- а) Долю собственных средств в оборотных активах
- б) Соотношение заемных и собственных средств
- в) Платежеспособность
- г) Прибыльность

8. Какой коэффициент отражает соотношение заемных и собственных средств?

- а) Коэффициент финансовой зависимости
- б) Коэффициент автономии
- в) Коэффициент маневренности
- г) Коэффициент текущей ликвидности

9. Что такое денежный поток?

- а) Движение денежных средств
- б) Прибыль предприятия
- в) Выручка от реализации
- г) Затраты предприятия

10. Какая модель используется для оценки вероятности банкротства российских предприятий?

- а) Модель Альтмана
- б) Модель Таффлера
- в) Модель Савицкой
- г) Модель Лиса

Задание 2. Анализ финансовой устойчивости (50 минут)

Цель: освоить методику расчета и анализа показателей финансовой устойчивости.

Исходные данные:

Логистическая компания имеет следующие показатели (тыс. руб.):

Показатель	На начало года	На конец года
Внеоборотные активы	40 000	45 000
Оборотные активы	60 000	75 000
Собственный капитал	60 000	70 000
Долгосрочные обязательства	15 000	20 000
Краткосрочные обязательства	25 000	30 000

Задание:

1. Рассчитайте показатели финансовой устойчивости:
 - Коэффициент автономии
 - Коэффициент финансовой зависимости
 - Коэффициент маневренности
 - Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами
 - Собственные оборотные средства
2. Оцените изменения показателей за период.
3. Сделайте выводы о финансовой устойчивости компании.

Задание 3. Анализ ликвидности баланса (50 минут)

Цель: освоить методику оценки ликвидности баланса.

Исходные данные:

Баланс логистической компании (тыс. руб.):

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года
Денежные средства	10 000	12 000	Кредиторская задолженность	20 000	22 000
Дебиторская задолженность	25 000	30 000	Краткосрочные кредиты	5 000	8 000
Запасы	30 000	35 000	Долгосрочные обязательства	15 000	20 000
Внеоборотные активы	40 000	45 000	Собственный капитал	65 000	72 000

Задание:

1. Сгруппируйте активы по степени ликвидности, пассивы — по срочности погашения.
2. Проверьте условия абсолютной ликвидности.
3. Рассчитайте коэффициенты ликвидности:
 - Абсолютной ликвидности
 - Быстрой ликвидности
 - Текущей ликвидности

4. Сделайте выводы о ликвидности баланса.

Задание 4. Анализ платежеспособности (40 минут)

Цель: освоить методику оценки платежеспособности предприятия.

Исходные данные:

Логистическая компания имеет следующие показатели за год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Приток денежных средств	120 000
Отток денежных средств	115 000
Краткосрочные обязательства	30 000
Проценты по кредитам	5 000
Дивиденды	3 000

Задание:

1. Рассчитайте чистый денежный поток.
2. Оцените способность компании обслуживать долги:
 - Коэффициент покрытия процентов
 - Отношение чистого денежного потока к краткосрочным обязательствам
3. Сделайте выводы о платежеспособности.

Задание 5. Диагностика банкротства (50 минут)

Цель: освоить методику диагностики вероятности банкротства по модели Альтмана.

Исходные данные:

Логистическая компания имеет следующие показатели:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Оборотные активы	75 000
Краткосрочные обязательства	30 000
Активы	120 000
Заемный капитал	50 000
Нераспределенная прибыль	30 000
Прибыль до налогообложения	10 000
Выручка	135 000
Рыночная стоимость акций (тыс. руб.)	85 000

Задание:

1. Рассчитайте Z-показатель по модели Альтмана (пятифакторная модель):

$$Z = 1,2X_1 + 1,4X_2 + 3,3X_3 + 0,6X_4 + 1,0X_5$$

где:

- $X_1 = (\text{Оборотные активы} - \text{Краткосрочные обязательства}) / \text{Активы}$
 - $X_2 = \text{Нераспределенная прибыль} / \text{Активы}$
 - $X_3 = \text{Прибыль до налогообложения} / \text{Активы}$
 - $X_4 = \text{Рыночная стоимость акций} / \text{Заемный капитал}$
 - $X_5 = \text{Выручка} / \text{Активы}$
2. Сравните полученное значение с нормативами.
 3. Сделайте выводы о вероятности банкротства.

Задание 6. Обобщающая оценка финансового состояния (50 минут)

Цель: освоить методику обобщающей оценки финансового состояния предприятия.

Исходные данные:

Логистическая компания имеет следующие показатели:

Показатель	Значение	Критическое значение
Коэффициент автономии	0,55	0,5
Коэффициент текущей ликвидности	2,2	2,0
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,15	0,2
Коэффициент оборачиваемости активов	1,2	1,0
Рентабельность активов	12 %	10 %

Задание:

1. Сравните фактические показатели с критическими значениями.
2. Определите, какие показатели находятся в «красной зоне».
3. Сделайте обобщающий вывод о финансовом состоянии компании.
4. Предложите рекомендации по улучшению финансового состояния.

Задание 7. Комплексный кейс (60 минут)

Цель: закрепить навыки комплексного анализа финансовой устойчивости, платежеспособности и диагностики риска банкротства.

Кейс:

Логистическая компания «ТрансФинанс» имеет следующие показатели за два года (тыс. руб.):

Показатель	2024 г.	2025 г.
Внеоборотные активы	45 000	50 000
Оборотные активы	65 000	70 000
в том числе:		
Денежные средства	10 000	8 000
Дебиторская задолженность	25 000	30 000
Запасы	30 000	32 000

Показатель	2024 г.	2025 г.
Собственный капитал	60 000	60 000
Долгосрочные обязательства	20 000	22 000
Краткосрочные обязательства	30 000	38 000
Выручка	140 000	150 000
Прибыль до налогообложения	15 000	12 000
Нераспределенная прибыль	25 000	25 000
Рыночная стоимость акций	80 000	75 000

Задание:

1. Проведите анализ финансовой устойчивости.
2. Оцените ликвидность и платежеспособность.
3. Проведите диагностику банкротства (модель Альтмана).
4. Дайте обобщающую оценку финансового состояния.
5. Предложите рекомендации по улучшению финансового состояния.

5. Критерии оценки выполнения работы

Критерий	Макс. балл
Задание 1. Тест (10 ответов × 2 балла)	20
Задание 2. Анализ финансовой устойчивости (расчеты + выводы)	10
Задание 3. Анализ ликвидности (расчеты + выводы)	10
Задание 4. Анализ платежеспособности (расчеты + выводы)	10
Задание 5. Диагностика банкротства (расчеты + выводы)	15
Задание 6. Обобщающая оценка (расчеты + выводы + рекомендации)	15
Задание 7. Комплексный кейс (все расчеты + выводы + рекомендации)	20
Итого	100

Шкала перевода баллов в оценку:

Оценка	Баллы
Отлично	85–100
Хорошо	65–84
Удовлетворительно	50–64
Неудовлетворительно	менее 50

2. Информационное обеспечение реализации программы

2.1. Основные печатные издания:

1. Чечевицына, Л. Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Л. Н. Чечевицына, К. В. Чечевицын. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2025. – 369 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-222-45961-4. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2270505> (дата обращения: 11.08.2026). – Режим доступа: по подписке.

2. Канке, А. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / А.А. Канке, И.П. Кошечкина. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2024. — 288 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-8199-0914-0. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2039079> (дата обращения: 11.08.2026). – Режим доступа: по подписке.

2.2. Основные электронные издания:

1. Шеремет, А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А.Д. Шеремет. — 2-е изд., доп. — Москва: ИНФРА-М, 2026. — 374 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-015634-7. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2261160> (дата обращения: 11.08.2026). – Режим доступа: по подписке.

2. Савицкая, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Г.В. Савицкая. — 7-е изд., перераб. и доп. - Москва: ИНФРА-М, 2026. — 286 с. — (Среднее профессиональное образование). — DOI 10.12737/2170427. - ISBN 978-5-16-020979-1. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2265000> (дата обращения: 11.08.2026). – Режим доступа: по подписке.

3. Косорукова, И. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / И. В. Косорукова, О. В. Мощенко, А. Ю. Усанов. — Москва: КНОРУС, 2025. — 341 с. — (Среднее профессиональное образование). — Текст: электронный. — URL: <https://book.ru/book/957440> (дата обращения: 11.08.2026). — Режим доступа: по подписке.

4. Толпегина, О. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник и практикум для СПО / О. А. Толпегина. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва: Юрайт, 2025. — (Профессиональное образование). — ISBN (не указан) — Текст: электронный. — URL: <https://urait.ru/bcode/579590> (дата обращения: 11.08.2026). — Режим доступа: по подписке.

5. Иванова, Ж. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебное пособие для СПО / Ж. А. Иванова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Санкт-Петербург: Лань, 2026. — 80 с. — ISBN 978-5-507-56080-6. — Текст: электронный. — URL: <https://e.lanbook.com/> (дата обращения: 11.08.2026). — Режим доступа: по подписке.

6. Мезенцева, О. В. Экономический анализ в коммерческой деятельности: учебное пособие для СПО / О. В. Мезенцева, А. В. Мезенцева. — 3-е изд. — Саратов, Екатеринбург: Профобразование, Уральский федеральный университет, 2024. — 230 с. — ISBN 978-5-4488-0472-4. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/139660.html> (дата обращения: 11.08.2026). — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

7. Выгодчикова, И. Ю. Анализ финансового состояния предприятия: учебное пособие для СПО / И. Ю. Выгодчикова. — 2-е изд. — Саратов, Москва: Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2024. — 59 с. — ISBN 978-5-4488-2130-1. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/141276.html> (дата обращения: 11.08.2026). — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

8. Губина, О. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / О.В. Губина, В.Е. Губин. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2024. — 335 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-8199-0710-8. - Текст:

электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2108467> (дата обращения: 11.08.2026).
– Режим доступа: по подписке.

9. Губина, О. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Практикум: учебное пособие / О.В. Губина, В.Е. Губин. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2026. — 198 с. — (Среднее профессиональное образование). — DOI 10.12737/1246683. - ISBN 978-5-16-016858-6. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2244128> (дата обращения: 11.08.2026). – Режим доступа: по подписке.

2.3 Дополнительные источники:

1. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник / Г.В. Савицкая. — Минск : РИПО, 2019. — 373 с. - ISBN 978-985-503-942-7. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1056308> (дата обращения: 11.08.2026). – Режим доступа: по подписке.

2. Лавренова, Г. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: практикум для СПО / Г. А. Лавренова. — Саратов: Профобразование, 2022. — 95 с. — ISBN 978-5-4488-1488-4. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/121295.html> (дата обращения: 11.08.2026). — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

3. Кошевой, О. С. Логистика: практикум для СПО / О. С. Кошевой. — Москва: Ай Пи Ар Медиа; Саратов: Профобразование, 2026. — 59 с. — Текст: электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROобразование [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/152428> (дата обращения: 11.08.2026). — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

4. Горбунова Г.В. Сборник задач по дисциплине «Экономика организации» / Горбунова Г.В. — Москва: Прометей, 2018. — 142 с. — ISBN 978-5-907003-17-0. — Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94523.html> (дата обращения: 11.08.2026). – Режим доступа: по подписке.

5. Володько, О. В. Экономика организации (предприятия). Практикум: учебное пособие / О. В. Володько, Р. Н. Грабар, Т. В. Зглюй; ред. О. В. Володько. — Минск: Вышэйшая школа, 2015. — 272 с. — ISBN 978-985-06-2396-6. — Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/> (дата обращения: 11.08.2026). — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

6. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ: [принят Государственной Думой 06.07.2007] // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2007. – № 31. – Ст. 4006. – (в действующей редакции).

7. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ: [принят Государственной Думой 13.07.2001] // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2001. – № 33 (ч. 1). – Ст. 3431. – (в действующей редакции).

8. О защите конкуренции: Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ: [принят Государственной Думой 08.07.2006] // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2006. – № 31 (ч. 1). – Ст. 3434. – (в действующей редакции).

9. <http://www.biblioclub.ru/> – ЭБС «Университетская библиотека онлайн».

10. <http://www.consultant.ru> – СПС «Консультант-Плюс».

11. <http://www1.minfin.ru/> – официальный сайт Минфина РФ.

12. <http://www.cemi.rssi.ru/mei/libr.htm> – Библиотека рыночной экономики

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
образования
«Северо-Кавказский федеральный университет»

Невинномысский технологический институт (филиал) СКФУ
Отделение среднего профессионального образования

Методические указания к самостоятельной работе обучающихся
ОП.14 Анализ хозяйственно-финансовой деятельности

Специальность 38.02.03 Операционная деятельность в логистике

Форма обучения очная

Невинномысск, 2025

Методические указания к самостоятельной работе обучающихся по дисциплине **ОП.14**
Анализ хозяйственно-финансовой деятельности составлены в соответствии с требованиями
ФГОС СПО и предназначены для студентов, обучающихся по специальности: 38.02.03
Операционная деятельность в логистике.

Методические указания для учебной дисциплины разработаны:
Мельниковой Е.Н., канд.пед.наук, доцентом кафедры ИСЭА НТИ (филиал) СКФУ

1. Требования к написанию реферата

1.1. Общие положения

Реферат является одной из форм самостоятельной работы студентов, направленной на углубленное изучение конкретной темы, формирование навыков работы с информацией и развитие письменной коммуникативной компетенции

Общие положения

Цели написания реферата:

- углубленное изучение соответствующей темы;
- формирование навыка самостоятельной работы по подбору, анализу и обработке научной литературы, нормативных документов);
- развитие умений применять теоретические знания при решении профессиональных задач;
- закрепление навыков работы со справочной, нормативной и правовой документацией.

Реферат является авторским трудом, выполняется строго индивидуально. Не разрешаются коллективные работы, имеющие более одного автора.

Этапы выполнения реферата:

1. Выбор темы.
2. Подбор необходимой литературы.
3. Разработка рабочего плана.
4. Сбор, анализ, изучение, обработка и обобщение материалов исследования.
5. Оформление.
6. Защита.

1.2. Структура реферата

Реферат должен иметь следующую структуру:

Структурный элемент	Содержание
Титульный лист	Оформляется в строгом соответствии с требованиями учебного заведения .
Содержание (оглавление)	Перечень структурных частей с указанием страниц. Заголовки в оглавлении должны точно повторять заголовки в тексте .
Введение	Вступительная часть, в которой обосновывается актуальность темы, формулируются цели и задачи работы. Объем – до 3 страниц .
Основная часть	Состоит из нескольких разделов (глав), в которых раскрывается тема.
Заключение	Итоги исследования, выводы и рекомендации. Объем – около 10% от общего объема работы .
Список использованных источников	Библиографический список литературы, нормативных актов и других материалов, использованных при написании.
Приложения	Вспомогательные материалы (таблицы, схемы, образцы документов) – при необходимости.

Содержание основных разделов

Введение

Во введении необходимо:

- обосновать **актуальность** и значимость выбранной темы;
- указать **уровень разработанности** темы (фамилии ученых, внесших вклад в

разработку);

- сформулировать **цель** исследования (тот результат, который нужно достичь);
- определить **задачи**, решение которых необходимо для достижения цели.

Основная часть

Основная часть работы должна включать следующие разделы:

Раздел 1. Теоретические предпосылки исследуемой темы

Раздел 2. Практический анализ

Возможны два варианта наполнения этого раздела:

1. *Анализ на материалах конкретного предприятия*
2. *Анализ на основе типовых примеров*

Содержание основной части должно точно соответствовать теме проекта и полностью её раскрывать. Главы и параграфы реферата должны раскрывать описание решения поставленных во введении задач. Поэтому заголовки глав и параграфов, как правило, должны соответствовать по своей сути формулировкам задач реферата. Заголовка "ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ" в содержании реферата быть не должно.

Главы основной части реферата могут носить теоретический, методологический и аналитический характер.

Обязательным для реферата является логическая связь между главами и последовательное развитие основной темы на протяжении всей работы, самостоятельное изложение материала, аргументированность выводов. Также обязательным является наличие в основной части реферата ссылок на использованные источники.

Изложение необходимо вести от третьего лица («Автор полагает...») либо использовать безличные конструкции и неопределенно-личные предложения («На втором этапе исследуются следующие подходы...», «Проведенное исследование позволило доказать...» и т.п.).

3. Раздел 3. Предложения и рекомендации

- На базе выполненного обзора и собственных исследований сформулировать конкретные предложения и их аргументационное обоснование.
- Предложения должны вытекать из текста предыдущих двух глав.

Заключение

В заключении размещаются итоги исследования, краткие и четкие выводы, к которым пришел автор, а также рекомендации относительно возможностей практического использования материалов работы

1.3. Требования к оформлению

Общие требования

Параметр	Требование
Объем	10-15 страниц печатного текста (без учета приложений)
Шрифт	Times New Roman, 14 кегль
Интервал	1,5
Поля	Левое – 30 мм, правое – 10 мм, верхнее/нижнее – 20 мм
Выравнивание	По ширине
Абзацный отступ	1,25 см

Оформление структурных элементов

- **Титульный лист** — оформляется по образцу учебного заведения (включает наименование учредителя, полное наименование образовательной организации, тему, данные

об авторе и руководителе, город и год).

- **Содержание** — включает введение, названия всех глав и параграфов, заключение, список литературы и приложения с указанием страниц.

- **Список литературы** — оформляется в соответствии с ГОСТ Р 7.0.100-2018 в алфавитном порядке. Включает не менее 5-7 источников.

Критерии оценивания реферата

Оценка	Баллы	Критерий
Отлично	85–100	Тема раскрыта полностью, глубоко и аргументированно, с примерами из логистической практики. Использовано достаточное количество актуальных источников. Выводы обоснованы, есть предложения по улучшению деятельности (например, по оптимизации логистических издержек). Оформление соответствует требованиям.
Хорошо	65–84	Тема раскрыта в целом, но недостаточно глубоко. Есть небольшие ошибки в структуре, оформлении, недостаточно примеров из логистики. Выводы присутствуют, но недостаточно развернуты. Допущены незначительные нарушения в оформлении.
Удовлетворительно	50–64	Тема раскрыта поверхностно, только на теоретическом уровне. Нет примеров из логистической практики. Использовано мало источников (менее 5). Выводы отсутствуют или носят общий характер. Оформление с нарушениями.
Неудовлетворительно	менее 50	Тема не раскрыта. Нет анализа, выводов, примеров из практики. Источники не использованы или использованы неверно. Оформление не соответствует требованиям. Реферат написан самостоятельно (скопирован из интернета).

1.4. Тематика рефератов

Тема 1.3 Организация и информационное обеспечение экономического анализа

1. Информационная база экономического анализа в логистической компании: источники данных и требования к информации

2. Организация аналитической работы в логистическом подразделении: этапы, распределение обязанностей и документальное оформление

3. Автоматизация анализа логистических издержек: программные продукты и их применение

4. Подготовка данных для анализа логистических издержек: проверка, группировка и приведение в сопоставимый вид

5. Оформление результатов анализа логистической деятельности: структура отчёта, аналитические показатели и рекомендации для руководства

Тема 2.1 Анализ организационно-технического уровня производства

1. Технический уровень производства и его влияние на эффективность логистических процессов
2. Анализ организационного уровня производства и его роль в снижении логистических издержек
3. Анализ уровня управления предприятием и его влияние на эффективность логистической деятельности
4. Анализ производственной структуры предприятия и её влияние на логистические потоки
5. Резервы повышения эффективности производства на основе анализа организационно-технического уровня

Тема 2.2 Анализ производства и реализации продукции

1. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции на предприятии
2. Анализ ассортимента и структуры продукции и их влияние на логистические затраты
3. Анализ качества и конкурентоспособности продукции в системе логистического обслуживания
4. Анализ ритмичности работы предприятия и её влияние на эффективность логистических процессов
5. Факторы и резервы увеличения выпуска и реализации продукции в логистической системе предприятия

Тема 2.3 Анализ затрат на производство и реализацию продукции

1. Анализ структуры и динамики затрат на производство и реализацию продукции
2. Анализ затрат на рубль товарной продукции и его значение для оценки эффективности деятельности
3. Резервы снижения себестоимости продукции и их выявление в процессе анализа затрат
4. Анализ затрат по статьям калькуляции и их роль в управлении себестоимостью продукции
5. Особенности анализа логистических издержек в составе затрат на производство и реализацию продукции

Тема 2.4. Анализ эффективности использования основных фондов

1. Система показателей состояния и движения основных фондов и их анализ на предприятии
2. Анализ эффективности использования основных фондов: фондоотдача, фондоёмкость и факторы их изменения
3. Анализ использования технологического оборудования и производственной мощности в логистической системе
4. Анализ амортизационной политики и её влияние на себестоимость и финансовые результаты
5. Резервы повышения эффективности использования основных фондов в логистической компании

Тема 2.5. Анализ использования материальных ресурсов

1. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами и эффективности их использования

2. Анализ материалоемкости продукции и факторов её изменения
3. Анализ прибыли на рубль материальных затрат как интегральный показатель эффективности
4. Анализ эффективности управления запасами материальных ресурсов на складе
5. Резервы повышения эффективности использования материальных ресурсов в логистической деятельности

Тема 2.6 Анализ использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы

1. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и их структуры
2. Анализ использования фонда рабочего времени и его влияние на производительность труда
3. Анализ производительности труда и её взаимосвязь с эффективностью логистической деятельности
4. Анализ трудоёмкости продукции и её влияние на логистические затраты
5. Анализ фонда заработной платы и соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы

Тема 2.7 Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

1. Анализ состава и динамики прибыли предприятия
2. Факторный анализ прибыли от реализации продукции (работ, услуг)
3. Анализ резервов роста прибыли в логистической компании
4. Анализ показателей рентабельности и их роль в оценке эффективности деятельности
5. Анализ влияния логистических издержек на формирование финансовых результатов предприятия

Тема 3.2 Анализ финансовой устойчивости, платежеспособности и диагностика риска банкротства

1. Анализ финансовой устойчивости предприятия и факторов, влияющих на нее
2. Оценка платежеспособности предприятия на основе показателей ликвидности
3. Анализ платежеспособности предприятия на основе изучения потоков денежных средств
4. Диагностика вероятности банкротства предприятия: методы и модели
5. Обобщающая оценка финансового состояния и разработка рекомендаций по его улучшению

2. Информационное обеспечение реализации программы

2.1. Основные печатные издания:

1. Чечевицына, Л. Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Л. Н. Чечевицына, К. В. Чечевицын. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2025. – 369 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-222-45961-4. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2270505> (дата обращения: 11.08.2026). – Режим доступа: по подписке.

2. Канке, А. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / А.А. Канке, И.П. Кошева. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2024. — 288 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-8199-0914-0. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2039079> (дата обращения: 11.08.2026). – Режим доступа: по подписке.

2.2. Основные электронные издания:

1. Шеремет, А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А.Д. Шеремет. — 2-е изд., доп. — Москва: ИНФРА-М, 2026. — 374 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-015634-7. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2261160> (дата обращения: 11.08.2026). – Режим доступа: по подписке .

2. Савицкая, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Г.В. Савицкая. — 7-е изд., перераб. и доп. - Москва: ИНФРА-М, 2026. — 286 с. — (Среднее профессиональное образование). — DOI 10.12737/2170427. - ISBN 978-5-16-020979-1. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2265000> (дата обращения: 11.08.2026). – Режим доступа: по подписке.

3. Косорукова, И. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / И. В. Косорукова, О. В. Мощенко, А. Ю. Усанов. — Москва: КНОРУС, 2025. — 341 с. — (Среднее профессиональное образование). — Текст: электронный. — URL: <https://book.ru/book/957440> (дата обращения: 11.08.2026). — Режим доступа: по подписке.

4. Толпегина, О. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник и практикум для СПО / О. А. Толпегина. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва: Юрайт, 2025. — (Профессиональное образование). — ISBN (не указан) — Текст: электронный. — URL: <https://urait.ru/bcode/579590> (дата обращения: 11.08.2026). — Режим доступа: по подписке.

5. Иванова, Ж. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебное пособие для СПО / Ж. А. Иванова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Санкт-Петербург: Лань, 2026. — 80 с. — ISBN 978-5-507-56080-6. — Текст: электронный. — URL: <https://e.lanbook.com/> (дата обращения: 11.08.2026). — Режим доступа: по подписке .

6. Мезенцева, О. В. Экономический анализ в коммерческой деятельности: учебное пособие для СПО / О. В. Мезенцева, А. В. Мезенцева. — 3-е изд. — Саратов, Екатеринбург: Профобразование, Уральский федеральный университет, 2024. — 230 с. — ISBN 978-5-4488-0472-4. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/139660.html> (дата обращения: 11.08.2026). — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

7. Выгодчикова, И. Ю. Анализ финансового состояния предприятия: учебное пособие для СПО / И. Ю. Выгодчикова. — 2-е изд. — Саратов, Москва: Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2024. — 59 с. — ISBN 978-5-4488-2130-1. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/141276.html> (дата обращения: 11.08.2026). — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

8. Губина, О. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / О.В. Губина, В.Е. Губин. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2024. — 335 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-8199-0710-8. - Текст:

электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2108467> (дата обращения: 11.08.2026).
– Режим доступа: по подписке.

9. Губина, О. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Практикум: учебное пособие / О.В. Губина, В.Е. Губин. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2026. — 198 с. — (Среднее профессиональное образование). — DOI 10.12737/1246683. - ISBN 978-5-16-016858-6. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2244128> (дата обращения: 11.08.2026). – Режим доступа: по подписке.

2.3 Дополнительные источники:

1. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник / Г.В. Савицкая. — Минск : РИПО, 2019. — 373 с. - ISBN 978-985-503-942-7. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1056308> (дата обращения: 11.08.2026). – Режим доступа: по подписке.

2. Лавренова, Г. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: практикум для СПО / Г. А. Лавренова. — Саратов: Профобразование, 2022. — 95 с. — ISBN 978-5-4488-1488-4. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/121295.html> (дата обращения: 11.08.2026). — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

3. Кошевой, О. С. Логистика: практикум для СПО / О. С. Кошевой. — Москва: Ай Пи Ар Медиа; Саратов: Профобразование, 2026. — 59 с. — Текст: электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROобразование [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/152428> (дата обращения: 11.08.2026). — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

4. Горбунова Г.В. Сборник задач по дисциплине «Экономика организации» / Горбунова Г.В. — Москва: Прометей, 2018. — 142 с. — ISBN 978-5-907003-17-0. — Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94523.html> (дата обращения: 11.08.2026). – Режим доступа: по подписке.

5. Володько, О. В. Экономика организации (предприятия). Практикум: учебное пособие / О. В. Володько, Р. Н. Грабар, Т. В. Зглюй ; ред. О. В. Володько. — Минск: Вышэйшая школа, 2015. — 272 с. — ISBN 978-985-06-2396-6. — Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/> (дата обращения: 11.08.2026). — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

6. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ: [принят Государственной Думой 06.07.2007] // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2007. – № 31. – Ст. 4006. – (в действующей редакции).

7. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ: [принят Государственной Думой 13.07.2001] // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2001. – № 33 (ч. 1). – Ст. 3431. – (в действующей редакции).

8. О защите конкуренции: Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ: [принят Государственной Думой 08.07.2006] // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2006. – № 31 (ч. 1). – Ст. 3434. – (в действующей редакции).

9. <http://www.biblioclub.ru/> – ЭБС «Университетская библиотека онлайн».

10. <http://www.consultant.ru> – СПС «Консультант-Плюс».

11. <http://www1.minfin.ru/> – официальный сайт Минфина РФ.

12. <http://www.cemi.rssi.ru/mei/libr.htm> – Библиотека рыночной экономики