

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Филиал Южно-Уральского государственного университета
в г. Нижневартовске
Кафедра «Экономика, менеджмент и право»

Е.А. Маслихова

ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

методические указания по выполнению самостоятельной работы для обучающихся очной и
очно-заочной форм обучения направления подготовки 38.03.01 «Экономика»

Нижневартовск
2025

ББК 65.053

Ф 59

*Одобрено
редакционно-издательским советом филиала*

Финансовый анализ: методические указания по выполнению самостоятельной работы для обучающихся очной и очно-заочной форм обучения направления подготовки 38.03.01 «Экономика» / сост. Е.А. Маслихова. – Нижневартовск, 2025. – 9 с.

Представленные методические указания по выполнению самостоятельной работы для обучающихся очной и очно-заочной форм обучения способствуют формированию профессиональных компетенций, необходимых для дальнейшей профессиональной деятельности обучающихся.

© Маслихова Е.А.

ОГЛАВЛЕНИЕ:

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	ю.....	3
2. ЗАДАНИЯ И ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	3	
...РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА	5	
...ПРИЛОЖЕНИЯ	7	
...ПРИЛОЖЕНИЕ 1.....	7	
...ПРИЛОЖЕНИЕ 2.....	9	

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Методические указания предназначены для обеспечения учебного процесса при реализации образовательной программы подготовки бакалавров по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

Цель выполнения содержащихся в методических указаниях заданий состоит в получении системного представления о комплексном подходе к оценке финансовых показателей деятельности современного коммерческого предприятия, о методах аналитического обоснования управленческих решений. При этом должно быть обеспечено:

- формирование глубокого понимания экономической сущности и методики исчисления показателей, комплексно характеризующих финансовую деятельность;
- выработка способности формировать информационную базу для решения задач финансового анализа;
- получение навыков выбора специальных приемов и методов анализа, осуществления аналитических процедур и проведения самостоятельных аналитических исследований;
- развитие навыков формирования выводов по результатам проведенного анализа, составления аналитических заключений и разработки рекомендаций по мобилизации выявленных резервов и повышению эффективности финансовой деятельности.

Методические указания содержат практические задания по дисциплине «Финансовый анализ». Выполнение практических заданий способствует закреплению комплексных знаний в области финансового анализа, его ключевых категорий, методов и приемов.

2. ЗАДАНИЯ И ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Задание 1. «Оценка финансовой устойчивости предприятия»

В рыночных условиях, когда хозяйственная деятельность предприятия и его развитие осуществляется за счёт самофинансирования, а при недостаточности собственных финансовых ресурсов – за счёт заёмных средств, важной аналитической характеристикой является финансовая устойчивость предприятия.

На основании данных агрегированного баланса (Приложение 1) необходимо:

- рассчитать абсолютные показатели финансовой устойчивости, выявляется излишек (+) или недостаток (-) средств, определить тип финансовой устойчивости, сформулировать выводы по динамике показателей (результаты представить в таблице 1);

Таблица 1

Абсолютные показатели финансовой устойчивости предприятия

Вид источников формирования запасов	Абсолютная величина (тыс. руб.)			Излишек (+); недостаток (-) источников		
	на 31.12. 2022г.	на 31.12. 2023г.	на 31.12. 2024г.	на 31.12. 2022г.	на 31.12. 2023г.	на 31.12. 2024г.
Наличие собственных оборотных средств СОС						
Наличие собственных и долгосрочно-заёмных источников формирования запасов и затрат СДИ						
Наличие общей величины основных источников						

формирования запасов и затрат ОИФ						
-----------------------------------	--	--	--	--	--	--

- рассчитать и дать оценку относительных показателей финансовой устойчивости (результаты представить в таблице 2).

Таблица 2

Относительные показатели финансовой устойчивости предприятия

Показатель	Норм. ограничение	на 31.12. 2022г.	на 31.12. 2023г.	на 31.12. 2024г.	Изменение	
					31.12.23-31.12.22	31.12.24-31.12.23
Коэффициент маневренности	0,5					
Коэффициент автономии источников формирования запасов						
Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками	0,6-0,8					
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами						

- сформулировать выводы по динамике показателей и в целом дать оценку финансовой устойчивости предприятия.

Задание 2. «Оценка основных показателей деятельности предприятия»

На основании данных агрегированного баланса (Приложение 1) и отчета о финансовых результатах предприятия (Приложение 2) необходимо:

- изучить динамику основных показателей деятельности предприятия (результаты представить в таблице 1);

Таблица 1

Состав и динамика основных показателей деятельности предприятия

Показатель	2022г., тыс. руб.	2023г., тыс. руб.	2024г., тыс. руб.	Относительное изменение, %	
				2023/22г.	2024/23г.
Выручка					
Себестоимость продаж					
Прибыль от продаж					
Чистая прибыль					
Затраты на рубль реализованной продукции					

- сформулировать выводы по динамике показателей и определить факторы, в наибольшей мере влияющие на изменение чистой прибыли предприятия;

- рассчитать показатели, характеризующие эффективность деятельности предприятия: рентабельность активов, рентабельность собственного капитала, рентабельность продукции, рентабельность продаж, фондурентабельность (результаты представить в таблице 2);

Таблица 2

Состав и динамика показателей эффективности деятельности предприятия, %

Показатель	2022г.	2023г.	2024г.	Изменение, %	
				2023/22г.	2024/23г.
Рентабельность активов					
Рентабельность собственного капитала					
Рентабельность продукции					
Рентабельность продаж					
Фондорентабельность					

- сформулировать выводы по динамике показателей и определить факторы, в наибольшей мере влияющие на изменение показателей рентабельности;

- предложить рекомендации по повышению показателей эффективности деятельности предприятия.

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Основная литература:

1. Плаксова, Н. С. Финансовый анализ деятельности организации : учебник / Н.С. Плаксова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 372 с. — ISBN 978-5-16-018324-4. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1977992>.

2. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / под общ. ред. И. Ю. Евстафьевой, В. А. Черненко. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 337 с. — ISBN 978-5-534-00627-8. — URL: <https://urait.ru/bcode/536461>.

Дополнительная литература:

3. Герасимова, Е. Б. Финансовый анализ. Управление финансовыми операциями : учебное пособие / Е. Б. Герасимова, Д. В. Редин. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2022. — 192 с. — (ISBN 978-5-91134-890-8. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1947347>.

4. Григорьева, Т.И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз : учеб. пособие / Т.И.Григорьева.- 2-е изд., перераб. и доп.- М.: Юрайт, 2012.- 462 с.- ISBN 978-5-9916-1536-5.

5. Литовченко, В. П. Финансовый анализ : учебное пособие / В. П. Литовченко. - 3-е изд., перераб. - Москва : Дашков и К, 2023. - 144 с. - ISBN 978-5-394-05465-5. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2085556>.

6. Турманидзе, Т.У. Финансовый анализ : учебник / Т.У. Турманидзе.- 2-е изд., перераб. и доп.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.- 287с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Агрегированный баланс предприятия за 2021-2024гг., тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОННЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	6 273 006	6 151 606	5 145 892	506 090
Результаты исследований и разработок				
Нематериальные поисковые активы	137 834	36	36	4 660 609
Материальные поисковые активы				
Основные средства	131 443 441	124 741 378	116 948 248	79 184 657
Доходные вложения в материальные ценности				
Финансовые вложения	29 210 266	57 310 290	13 935 194	13 138 840
Отложенные налоговые активы	2 197 121	2 396 601	1 875 358	1 900 716
Прочие внеоборотные активы	1 436 456	1 550 182	1 705 686	1 380 681
Итого по разделу I	170 698 124	192 150 093	139 610 414	100 771 593
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	4 902 819	4 047 630	4 708 640	1 982 098
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	365 338	1 882 405	1 958 225	1 511 657
Дебиторская задолженность	218 864 975	151 943 861	148 996 394	54 648 006
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	984 168	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	503	2 394	1 582	337
Прочие оборотные активы	20 534	3661	2 193	18 280
Итого по разделу II	224 154 169	158 864 119	155 667 034	58 160 378
БАЛАНС	394 852 293	351 014 212	295 277 448	158 931 971

Продолжение приложения 1

Наименование показателя	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	6 316	6 316	6 316	4 535
Собственные акции, выкупленные у акционеров				
Переоценка внеоборотных активов	429 027	434 095	433 664	437 319
Добавочный капитал (без переоценки)	58 214 072	58 214 072	58 213 977	1 709 458
Резервный капитал	1 579	1 579	1 134	1 134
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	264 325 510	226 585 613	164 816 721	111 494 567
Итого по разделу III	322 976 504	285 241 675	223 471 812	113 647 013
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства				
Отложенные налоговые обязательства	15 099 712	15 873 278	11 415 589	8 438 202
Оценочные обязательства	7 020 819	6 790 121	6 882 78	5 889 216
Прочие обязательства				
Итого по разделу IV	22 120 531	22 663 399	18 298 369	14 327 418
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства				
Кредиторская задолженность	47 059 762	40 535 504	50 821 537	28 788 347
Доходы будущих периодов	37 800	50 722	65 566	58 081
Оценочные обязательства	2 657 696	2 522 912	2 620 164	2 111 112
Прочие обязательства				
Итого по разделу V	49 755 258	43 109 138	53 507 267	30 957 540
БАЛАНС	394 852 293	351 014 212	295 277 448	158 931 971

Приложение 2

Отчет о финансовых результатах предприятия за 2022-2024гг., тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022г.	За 2023г.	За 2024г.
Выручка	326 171 119	373 241 600	322 875 198
Себестоимость продаж	(240 540 828)	(251 729 071)	(191 655 907)
Валовая прибыль (убыток)	85 630 291	121 512 529	131 219 291
Коммерческие расходы	(39 685 881)	(56 854 832)	(86 123 142)
Управленческие расходы	(2 756 544)	(2 767 447)	(3 842 770)
Прибыль (убыток) от продаж	43 187 866	61 890 250	41 253 379
Доходы от участия в других организациях	0	6 847 796	11 591
Проценты к получению	4 057 581	5 816 109	1 038 847
Проценты к уплате	(648 798)	(802 146)	(503 878)
Прочие доходы	3 566 126	4 951 977	27 450 082
Прочие расходы	(5 697 792)	(3 822 816)	(5 358 503)
Прибыль (убыток) до налогообложения	44 464 983	74 881 170	63 891 518
Текущий налог на прибыль	(7 349 740)	(9 912 921)	(11 091 497)
Чистая прибыль (убыток)	37 734 829	63 620 181	53 318 403