

УДК 330.44(075)  
ББК 65.053я73  
НЗ8

Рецензенты:

*М. А. Мельникова*, к.психол.н., доцент кафедры менеджмента и логистики Морского государственного университета им. адмирала Г. И. Невельского;  
*Е. А. Курасова*, к.э.н., доцент кафедры «Финансы и кредит» Дальневосточного федерального университета

**Неяскина, Е. В.**

НЗ8      Экономический анализ деятельности организации : учебник для акад. бакал. / Е. В. Неяскина, О. В. Хлыстова. — Изд. 2-е, перераб. и доп. — Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2020. — 359 с.

ISBN 978-5-4499-0784-4

Учебник для академического бакалавриата включает в себя теоретические основы и прикладные вопросы экономического анализа. Теоретические основы представлены методологией проведения анализа процессов и инструментарием, используемым в экономическом анализе. Методология и методика прикладной части учебника включает наиболее важные направления анализа: анализ основных средств; анализ себестоимости продукции; анализ финансовых результатов и рентабельности; анализ эффективности использования оборотных средств; анализ финансового состояния; инвестиционный анализ; комплексная оценка и диагностика финансово-хозяйственной деятельности. Издание включает контрольные вопросы, практикум, тесты и задания для самоконтроля, кейсы, глоссарий, а также список рекомендуемой литературы. В приложениях представлена годовая финансовая отчетность, утвержденная Министерством финансов РФ (ред. от 06.03.2018) и предназначенная для самостоятельных аналитических расчетов по темам экономического анализа.

Учебник предназначен для студентов, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям, а также магистрантов и аспирантов.

УДК 330.44(075)  
ББК 65.053я73

ISBN 978-5-4499-0784-4

© Неяскина Е. В., Хлыстова О. В., текст, 2020  
© Издательство «Директ-Медиа», оформление, 2020

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ГЛАВА 1. Предмет и содержание экономического анализа, методы и информационная база.....	13
1.1. Предмет и задачи экономического анализа .....	13
1.2. Экономический анализ и его классификация.....	19
1.3 Методический инструментарий экономического анализа .....	25
1.4. Информационная база финансово-хозяйственной деятельности организации.....	32
1.5.Контрольные вопросы.....	43
1.6. Практикум .....	45
1.7. Тесты .....	49
1.8. Ответы к тестам.....	52
ГЛАВА 2. Анализ структуры и эффективности использования основных средств .....	53
2.1 Основные средства и их классификация .....	53
2.2 Показатели наличия и технического состояния основных средств .....	56
2.3 Анализ эффективности использования основных средств.....	61
2.4 Методика факторного анализа резервов увеличения объема продаж.....	65
2.5 Контрольные вопросы.....	68
2.6. Практикум .....	69
2.7. Тесты .....	72
2.8. Ответы к тестам.....	75
ГЛАВА 3. Анализ структуры затрат и себестоимости продукции.....	76

3.1. Задачи анализа себестоимости продукции и источники информации.....	76
3.2. Обобщающие показатели себестоимости продукции .....	80
3.3. Факторный анализ затрат на рубль продаж и выявление резервов их снижения .....	84
3.4. Анализ себестоимости продукции по элементам и статьям затрат .....	90
3.5. Анализ зависимости «себестоимость — объем — прибыль».....	96
3.6. Контрольные вопросы.....	107
3.7. Практикум .....	108
3.8. Тесты .....	112
3.9. Ответы к тестам .....	117
ГЛАВА 4. Анализ финансовых результатов и рентабельности.....	118
4.1. Сущность, функции и виды прибыли.....	118
4.2. Общая оценка финансовых результатов.....	124
4.3. Факторный анализ прибыли от продаж.....	126
4.4. Показатели рентабельности и методика расчета.....	131
4.5. Факторный анализ рентабельности производства .....	141
4.6. Анализ рентабельности заемного капитала .....	146
4.7. Контрольные вопросы.....	150
4.8. Практикум .....	151
4.9 Тесты .....	156
4.10. Ответы к тестам.....	160

ГЛАВА 5. Анализ и оценка эффективности использования оборотных средств .....	161
5.1. Оборотные средства и источники их формирования.....	161
5.2. Методика расчета потребности организации в оборотном капитале.....	166
5.3. Эффективность использования оборотных средств и выявление резервов ускорения оборачиваемости.....	171
5.4. Модели управления оборотными средствами ....	176
5.5. Контрольные вопросы.....	182
5.6. Практикум .....	183
5.7. Тесты .....	186
5.8. Ответы к тестам.....	190
ГЛАВА 6. Анализ финансового состояния деятельности организации .....	191
6.1. Задачи анализа финансового состояния. Источники информации .....	191
6.2. Основные показатели финансовой отчетности .	194
6.3. Общая оценка финансового состояния организации .....	200
6.4. Анализ финансовой устойчивости.....	207
6.5. Оценка платежеспособности и ликвидности.....	218
6.6. Формирование и анализ структуры капитала ....	228
6.7. Контрольные вопросы.....	239
6.8. Практикум .....	241
6.9. Тесты .....	245
6.10. Ответы к тестам.....	249
ГЛАВА 7. Инвестиционный анализ и оценка эффективности инвестиционных проектов.....	250

7.1 Задачи инвестиционного анализа. Классификация инвестиций, источники информации.....	250
7.2 Методы оценки эффективности инвестиционных проектов.....	255
7.3 Дисконтированные методы анализа инвестиций.....	262
7.4 Аннуитеты, виды и методика оценки.....	269
7.5 Контрольные вопросы.....	272
7.6 Практикум .....	274
7.7 Тесты .....	274
7.8 Ответы к тестам .....	283
ГЛАВА 8. Диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации.....	284
8.1 Комплексная оценка финансово-хозяйственной деятельности организации.....	284
8.2 Экспресс-диагностика финансово-хозяйственной деятельности.....	287
8.3. Банкротство и система показателей оценки несостоятельности (банкротства).....	296
8.4 Контрольные вопросы.....	313
8.5 Практикум .....	314
8.6 Тесты .....	319
8.7. Ответы к тестам .....	321
9. Кейс.....	323
10. Глоссарий.....	327
11. Список литературы.....	347