

Бережная Е.В.

Диагностика финансово-экономического состояния организации : учебное пособие / Е.В. Бережная, О.В. Бережная, О.И. Космина. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 304 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/707.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие.....	3
Условные обозначения, используемые в учебном пособии.....	5

РАЗДЕЛ 1

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ДИАГНОСТИКИ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

ГЛАВА 1.	
ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОСТОЯНИЯ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ.....	9
1.1. Теоретические основы диагностики финансово-экономического состояния организации.....	9
1.2. Виды анализа и диагностики финансово-экономического состояния организации.....	14
1.3. Система аналитических показателей, используемых в анализе и диагностике.....	17
<i>Практические задания.....</i>	<i>18</i>
<i>Контрольные вопросы.....</i>	<i>18</i>
ГЛАВА 2.	
МЕТОДИЧЕСКИЙ ИНСТРУМЕНТАРИЙ ФИНАНСОВО- ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА И ДИАГНОСТИКИ.....	19
2.1. Метод финансово-экономического анализа и диагностики.....	19
2.2. Классификация методов финансово-экономического анализа и диагностики.....	20
2.3. Характеристика методов и способов финансово-экономического анализа. . .	21
2.4. Статистические методы финансово-экономического анализа.....	25
<i>Практические задания.....</i>	<i>30</i>
<i>Контрольные вопросы.....</i>	<i>30</i>
ГЛАВА 3.	
ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ В ДИАГНОСТИКЕ ФИНАНСОВО- ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ.....	31
3.1. Понятие и виды факторного анализа.....	31
3.2. Методы детерминированного факторного анализа.....	34
<i>Практические задания.....</i>	<i>44</i>
<i>Контрольные вопросы.....</i>	<i>44</i>

РАЗДЕЛ 2

ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

ГЛАВА 4.	
СПЕЦИФИКА ДИАГНОСТИКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ.....	45
4.1. Информационная база финансового анализа.....	45

4.2. Содержание, приемы и этапы финансового анализа.....	48
4.3. Основные направления финансового анализа.....	50
4.4. Особенности финансового анализа в условиях инфляционной экономики. . . .	54
<i>Практические задания</i>	58
<i>Контрольные вопросы</i>	58
ГЛАВА 5.	
АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИИ	
И ИСТОЧНИКОВ ЕГО ФОРМИРОВАНИЯ	59
5.1. Анализ структуры имущества организации.....	59
5.2. Анализ источников формирования имущества.....	64
<i>Практические задания</i>	70
<i>Контрольные вопросы</i>	70
ГЛАВА 6.	
ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ	
И НЕЗАВИСИМОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	71
6.1. Подходы к анализу финансовой устойчивости. Коэффициентный анализ	
финансовой устойчивости организации.....	71
6.2. Методы определения типа финансовой устойчивости.....	76
<i>Практические задания</i>	82
<i>Контрольные вопросы</i>	82
ГЛАВА 7.	
АНАЛИЗ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ И ЛИКВИДНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	84
7.1. Понятия «ликвидность» и «платежеспособность».....	84
7.2. Анализ ликвидности баланса.....	85
7.3. Анализ коэффициентов ликвидности и платежеспособности.....	90
7.4. Анализ денежных потоков.....	94
<i>Практические задания</i>	104
<i>Контрольные вопросы</i>	104
ГЛАВА 8.	
АНАЛИЗ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ	105
8.1. Понятие «деловая активность».....	105
8.2. Система показателей деловой активности.....	106
8.3. Экономический результат ускорения оборачиваемости.....	113
<i>Практические задания</i>	114
<i>Контрольные вопросы</i>	114
ГЛАВА 9.	
АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОРГАНИЗАЦИИ	115
9.1. Анализ абсолютных показателей финансовых результатов организации. . . .	115
9.2. Факторный анализ прибыли от продаж.....	116

9.3. Факторный анализ прибыли с применением категории маржинального дохода.....	117
9.4. Анализ показателей рентабельности.....	121
9.5. Эффект финансового рычага.....	126
<i>Практические задания</i>	128
<i>Контрольные вопросы</i>	128
ГЛАВА 10.	
МАРЖИНАЛЬНЫЙ АНАЛИЗ В УПРАВЛЕНИИ	129
10.1. Понятие и значение маржинального анализа.....	129
10.2. Методика маржинального анализа.....	130
10.3. Маржинальный подход к процессу принятия управленческих решений	134
<i>Практические задания</i>	140
<i>Контрольные вопросы</i>	140
РАЗДЕЛ 3	
АНАЛИЗ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	
ГЛАВА 11.	
АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ	141
11.1. Задачи, объекты и показатели анализа производства и реализации	141
11.2. Анализ объема и ассортимента продукции.....	142
11.3. Анализ структуры товарной продукции.....	145
11.4. Анализ качества продукции.....	147
11.5. Анализ ритмичности выпуска продукции.....	150
11.6. Анализ выполнения договорных обязательств и реализации продукции	152
<i>Практические задания</i>	155
<i>Контрольные вопросы</i>	155
ГЛАВА 12.	
АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ	156
12.1. Анализ численности, состава и движения рабочей силы.....	156
12.2. Принципиальная схема анализа производительности труда.....	158
12.3. Анализ использования рабочего времени.....	160
12.4. Анализ трудоемкости продукции.....	163
12.5. Анализ фонда заработной платы.....	165
12.6. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы.....	169
<i>Практические задания</i>	171
<i>Контрольные вопросы</i>	171
ГЛАВА 13.	
АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ФОНДОВ	172
13.1. Анализ состава, структуры и движения основных фондов.....	172
13.2. Анализ эффективности использования основных фондов.....	175

13.3. Анализ использования производственной мощности.....	179
13.4. Анализ использования оборудования.....	181
13.5. Оценка влияния использования основных фондов на стоимостные показатели работы предприятия.....	184
<i>Практические задания</i>	184
<i>Контрольные вопросы</i>	184
ГЛАВА 14.	
АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ	185
14.1. Анализ обеспеченности материальными ресурсами.....	185
14.2. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.....	188
14.3. Анализ прибыли на 1 руб. материальных затрат.....	193
<i>Практические задания</i>	194
<i>Контрольные вопросы</i>	194
ГЛАВА 15.	
АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ	195
15.1. Задачи и основные направления анализа себестоимости продукции.....	195
15.2. Анализ общей суммы затрат на производство продукции.....	196
15.3. Анализ себестоимости продукции по статьям затрат.....	199
15.4. Анализ затрат на 1 руб. товарной продукции.....	205
15.5. Анализ себестоимости важнейших изделий.....	207
<i>Практические задания</i>	209
<i>Контрольные вопросы</i>	209
РАЗДЕЛ 4	
КОМПЛЕКСНАЯ ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ	
ГЛАВА 16.	
ДИАГНОСТИКА ВЕРОЯТНОСТИ БАНКРОТСТВА ОРГАНИЗАЦИИ	210
16.1. Законодательные основы диагностики вероятности банкротства.....	210
16.2. Модели оценки вероятности банкротства организации.....	218
16.3. Экспресс-диагностика вероятности банкротства.....	226
16.4. Фундаментальная диагностика вероятности банкротства.....	229
<i>Практические задания</i>	231
<i>Контрольные вопросы</i>	231
ГЛАВА 17.	
КОМПЛЕКСНАЯ ОЦЕНКА ЭКОНОМИЧЕСКОГО РИСКА В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ	232
17.1. Экономическая сущность рисков в деятельности организации.....	232
17.2. Методика анализа и оценки экономического риска организации.....	233
<i>Практические задания</i>	246
<i>Контрольные вопросы</i>	246

ГЛАВА 18.	
АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ...	247
18.1. Основные критерии эффективности деятельности организации.....	247
18.2. Оценка эффективности деятельности холдинга.....	250
<i>Практические задания</i>	260
<i>Контрольные вопросы</i>	260
ГЛАВА 19.	
ОЦЕНКА ПОТЕНЦИАЛА ОРГАНИЗАЦИИ	261
19.1. Диагностика кадрового потенциала организации.....	261
19.2. Оценка производственного потенциала.....	268
19.3. Оценка финансового потенциала организации.....	272
<i>Практические задания</i>	275
<i>Контрольные вопросы</i>	275
ГЛАВА 20.	
ПРОГНОЗИРОВАНИЕ В РАМКАХ ДИАГНОСТИКИ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ	276
20.1. Теоретические основы прогнозирования. Статистические методы прогнозирования.....	276
20.2. Прогнозный анализ.....	280
20.3. Прогнозирование частных показателей.....	286
<i>Практические задания</i>	295
<i>Контрольные вопросы</i>	295
Литература.....	296
Приложения.....	298
Приложение А. Бухгалтерская отчетность ОАО «Газпром газораспределение» (фрагмент).....	298-1
Приложение Б. Бухгалтерская отчетность ОАО «Востокгазпром» (фрагмент)	298-8