

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное агентство по образованию

**Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования**

**Российский государственный
гидрометеорологический университет**

М.М. Глазов, И.П. Фирова, Е.Е. Петрова.

**ПРАКТИКУМ
по дисциплинам
«ТЕОРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА» И
«АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВО-
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРЕДПРИЯТИЯ»**

*Специальности:
080502 «Экономика и управление на предприятии
природопользования»
и 080507 «Менеджмент организации»*



РГГМУ

Санкт-Петербург
2009

Одобрена Ученым советом экономического и социально-гуманитарного
факультета РГГМУ

ББК 65.290-93я73

УДК 658.1 (073)

М.М. Глазов, И.П. Фирова, Е.Е. Петрова. Практикум по дисциплинам
«Теория экономического анализа» и «Анализ и диагностика финансово-
хозяйственной деятельности предприятия» для студентов специальности 080502
– «Экономика и управление на предприятии природопользования» и 080507 –
«Менеджмент организации» - СПб.: Изд-во РГГМУ, 2009. – 152 с.

ISBN 978-5-86813-233-9

Практикум предназначен для студентов всех форм обучения по специ-
альностям: «Экономика и управление на предприятии природопользования» и
«Менеджмент организации» и может быть полезен для студентов других специ-
альностей.

Практикум содержит задачи, проблемные задания и тесты по теории
экономического анализа и по анализу финансовой отчетности. Выполнение за-
даний способствует повышению эффективности самостоятельной работы сту-
дентов и закреплению знаний в области анализа бухгалтерской отчетности, его
ключевых категорий, развитию умения «читать» и анализировать формы отчет-
ности организаций, формулировать обоснованные выводы и оценки по резуль-
татам анализа.

Рецензенты: д-р. экон. наук, профессор Н.В. Войтоловский, СПбГУЭФ
к.э.н., профессор А.И. Нечитайло, РГГМУ

ISBN 978-5-86813-233-9

© Российский государственный гидрометеорологический университет
(РГГМУ), 2009.

© Глазов М.М., Фирова И.П., Петрова Е.Е., 2009

Российский государственный
гидрометеорологический университет
БИБЛИОТЕКА
195196, СПб, Малоохтинский пр., 98

579875

ВВЕДЕНИЕ

Дисциплины «Теория экономического анализа» и «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия» - важнейшие в процессе формирования профессиональных знаний менеджера, экономиста, бухгалтера, аудитора. Их значение обусловлено ролью анализа в управлении по формированию показателей финансово-хозяйственной деятельностью организаций независимо от форм собственности.

Практикум состоит из двух частей. Первая часть «Теория экономического анализа» содержит задания для практических занятий и тесты для проверки знаний студентов.

Вторая часть «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий» включает пять разделов, тесты для контроля знаний и обсуждения на семинарских и практических занятиях, задания по анализу бухгалтерской отчетности. Раздел I «Анализ бухгалтерского баланса» включает задания, посвященные оценке структуры и динамики активов и пассивов организации, ее платежеспособности и финансовой устойчивости, оборачиваемости и рентабельности капитала.

В разделе II «Анализ отчета о прибылях и убытках» представлены задания, позволяющие на основе данных формы № 2 бухгалтерской отчетности проанализировать структуру и динамику доходов и расходов, выявить факторы формирования чистой прибыли, исследовать причины изменения результата от продаж, оценить порог рентабельности организации, эффективность обычных видов ее деятельности.

Раздел III «Анализ отчета об изменениях капитала» содержит задания, решение которых позволяет оценить структуру, движение и факторы изменения собственного капитала организации, а также проанализировать динамику создаваемых резервов.

В разделе IV «Анализ отчета о движении денежных средств» представлены задания по исследованию структуры поступления и использования денежных средств в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, а также оценке равномерности денежных потоков.

Раздел V «Анализ приложения к бухгалтерскому балансу» включает комплекс заданий по анализу структуры и динамики нематериальных активов, основных средств, доходных вложений в материальные ценности, дебиторской и кредиторской задолженности, расходов на НИОКР и освоение природных ресурсов, финансовых вложений и др. Решение заданий предусмотрено с использованием аналитических таблиц, методов горизонтального, вертикального, коэффициентного, факторного анализа, моделирования исходных факторных систем на основе данных форм бухгалтерской отчетности, представленных в приложении.

ЧАСТЬ I. ТЕОРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Задание 1. На основании правил построения факторных моделей построить двухфакторные модели зависимости объема производства от:

1.1. численности работающих и второго взаимосвязанного с ним фактора;

1.2. среднегодовой стоимости основных средств и второго взаимосвязанного с ним фактора;

1.3. материальных затрат и второго взаимосвязанного с ним фактора;

1.4. общего фонда отработанных человеко-дней и второго взаимосвязанного с ним фактора.

Задание 2. Построить факторную модель зависимости прибыли от выручки от продаж и второго взаимосвязанного с ней фактора.

Задание 3. Построить факторную модель зависимости расходов на оплату труда рабочих от общего фонда отработанных человеко-часов и второго взаимосвязанного с ним фактора.

Задание 4. Построить факторную модель зависимости среднегодовой выработки одного работающего от удельного веса рабочих в общей численности работающих и второго взаимосвязанного с ним фактора.

Задание 5. Построить факторную модель зависимости среднегодовой выработки одного рабочего от числа дней, отработанных одним рабочим, и второго взаимосвязанного с ним фактора.

Задание 6. Построить факторную модель зависимости фондоотдачи от удельного веса активной части основных средств в общей их величине и второго взаимосвязанного с ним фактора.

Задание 7. Построить факторную модель зависимости средней заработной платы одного рабочего от среднего числа дней, отработанных одним рабочим, и второго взаимосвязанного с ним фактора.

Задание 8. Построить трехфакторную модель зависимости расходов на оплату труда от среднесписочной численности рабочих, второго взаимосвязанного с ним фактора и средневенной оплатой труда.

Задание 9. Построить трехфакторную модель зависимости расходов на оплату труда от числа отработанных всеми рабочими человеко-дней, средней продолжительности рабочей смены и третьего взаимосвязанного с ними фактора.

Задание 10. Построить трехфакторную модель зависимости рентабельности активов организации от структуры активов, оборачиваемости оборотных активов (средств) и третьего взаимосвязанного с ними фактора.

Задание 11. Построить модель зависимости прибыли от продаж от среднесписочной численности работающих, второго взаимосвязанного с ним фактора и рентабельности продаж.

Задание 12. Построить модель зависимости рентабельности затрат от объема продаж на рубль затрат и второго взаимосвязанного с ним фактора.

Задание 13. Построить модель зависимости прибыли организации от среднесписочной численности рабочих, фондовооруженности труда одного рабочего и рентабельности основных средств.

Задание 14. Построить факторную модель зависимости объема производства от:

14.1. численности работающих, второго взаимосвязанного с ним фактора и среднегодовой выработки рабочего;

14.2. общего фонда отработанных человеко-дней всеми рабочими, второго взаимосвязанного с ним фактора и часовой выработкой одного рабочего;

14.3. среднесписочной численности рабочих, среднего числа дней работы одного рабочего и третьего взаимосвязанного с ним фактора;

14.4. среднегодовой стоимости основных средств, второго взаимосвязанного с ним фактора и показателя, характеризующего эффективность использования активной части основных средств;

14.5. величины затрат на производство продукции, доли материальных затрат в общей величине затрат и третьего взаимосвязанного с ними фактора.

Задание 15. Построить мультипликативную модель зависимости затрат на производство продукции (расходов по обычным видам деятельности) от объема производства и затрат на рубль продукции.

Используя метод удлинения, на базе вышеназванной модели построить комбинированную модель, отражающую зависимость затрат на производство от объема производства и факторов, характеризующих эффективность использования элементов затрат на производство продукции.

Задание 16. Используя модель зависимости объема продукции от стоимости основных средств и показателей, характеризующих структуру и эффективность их использования, рассчитать способом цепных подстановок и абсолютных разниц влияние каждого фактора на изменение объема продукции.

Исходная информация:

Таблица 1

Показатели	Обозначен.	I вариант		II вариант		III вариант	
		Базисный период	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период
1. Объем продукции, тыс. руб.	V	43900	49400	73690	74092	48000	51600
2. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	OC	19000	18600	38830	39760	18680	19600
3. Среднегодовая стоимость активной части основных средств, тыс. руб.	AOC	11800	12400	19890	20340	12340	13100

Задание 17. Построить факторную модель и определить влияние изменения величины материальных затрат, показателя эффективности их использования и уровня затрат на рубль продукции на изменение себестоимости продукции.

Исходная информация:

Таблица 2

Показатели	Обозначения	I вариант		II вариант	
		Базисный период	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период
1. Себестоимость продукции, тыс. руб.	S	95600	98200	98600	115200
2. Объем продукции, тыс. руб.	V	147560	148450	160500	180100
3. Материальные затраты, тыс. руб.	MЗ	21740	19470	31450	33120

Задание 18. Рассчитать способом цепных подстановок влияние на изменение рентабельности продаж следующих факторов:

- а) изменение выручки от продаж;
- б) изменения полной себестоимости.

Исходная информация:

Таблица 3

Показатели	Обозначения	I вариант		II вариант	
		Базисный период	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период
1. Выручка от продаж, тыс. руб.	РП	76250	79840	43900	49400
2. Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	S	59600	68350	35800	37100

Задание 19. На основании предложенной информации построить рациональную факторную модель и рассчитать способом абсолютных разниц влияние на динамику объема продукции изменения:

- 1) численности работающих;
 - 2) удельного веса рабочих в общей численности работающих;
 - 3) среднего числа дней работы 1-го рабочего в год;
 - 4) средней продолжительности рабочего дня;
 - 5) среднечасовой выработки продукции одним рабочим.
- Исходные данные:

Таблица 4

Показатели	Обо- зна- чен.	I вариант		II вариант	
		Базисный период	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период
1. Объем про- дукции, тыс. руб.	V	13278	14031	18200	21900
2. Средняя численность работающих, чел.	Ч	1902	1916	2300	2700
3. Средняя численность рабочих, чел.	P	1710	1680	1900	2100
4. Общее чис- ло отработан- ных рабочими за период чел.-дней (тыс.)	Д	450,6	462,8	457,9	493,5
5. Общее чис- ло отработан- ных рабочими за период чел.-часов (тыс.)	T	3410,4	3393,2	3434,5	3800,9

Задание 20. На основании предложенной информации построить факторную модель и рассчитать влияние факторов на изменение резуль-
тативного показателя (прибыли):

- 1) удельный вес реализованной продукции в общем объеме гото-
вой продукции;
- 2) объем готовой продукции;
- 3) рентабельность продаж.

Исходные данные:

Таблица 5

Показатели	Обозначения	I вариант		II вариант	
		Базисный период	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период
1. Готовая продукция, тыс. руб.	ГП	160500	180200	101200	120700
2. Выручка от продаж, тыс. руб.	РП	150900	160900	91300	102400
3. Прибыль от продаж	ПР	42300	38900	22100	23700

Задание 21. На основании предложенной информации построить рациональную факторную модель и рассчитать влияние факторов на изменение прибыли:

- 1) средней стоимости актива;
- 2) удельного веса оборотных активов в общей их стоимости;
- 3) оборачиваемость оборотных активов;
- 4) рентабельность продаж.

Исходные данные:

Таблица 6

Показатели	Обозначения	Вариант 1		Вариант 2	
		Базисный период	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период
1. Средняя стоимость актива, тыс. руб.	А	85000	120000	17690	19410
2. Средняя стоимость оборотных активов, тыс. руб.	ОА	64300	93500	9300	11900
3. Объем продаж, тыс. руб.	РП	140200	190700	102670	134890
4. Прибыль от продаж, тыс. руб.	Пр	39500	47400	26700	32300

Задание 22. На основании предложенной информации построить рациональную факторную модель и рассчитать влияние факторов на изменение прибыли:

- 1) средней стоимости имущества;
- 2) доли имущества, находящегося в обороте;
- 3) рентабельности имущества, находящегося в обороте.

Исходные данные:

Таблица 7

Показатели	Обозначения	Вариант 1		Вариант 2	
		Базисный период	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период
1. Средняя стоимость имущества, тыс. руб.	И	122900	174100	85000	123000
2. Средняя стоимость имущества, находящегося в обороте, тыс. руб.	Иоб	98300	125205	74300	110500
3. Прибыль бухгалтерская, тыс. руб.	Пр	11745	15493	29600	37400

Задание 23. На основании предложенной информации построить рациональную факторную модель и рассчитать влияние факторов на изменение резульативного показателя (прибыли):

- 1) средней стоимости активов банка;
- 2) доли активов, приносящих доход;
- 3) затрат собственного капитала на 1 рубль активов приносящих доход;
- 4) рентабельности собственного капитала.

Исходные данные:

Таблица 8

Показатели	Обозначения	Базисный период	Отчетный период
1. Средняя стоимость собственного капитала	СК	49453	51870
2. Средняя стоимость активов банка	А	122900	174100
3. Средняя стоимость активов банка, приносящих доход	Ад	98300	125205
4. Прибыль банка	П	21745	25493

Задание 24. На основании предложенной информации построить факторную модель зависимости фондоотдачи основных средств от доли активной части основных средств в общей стоимости основных средств и показателя эффективности их использования.

Рассчитать влияние на отклонение по уровню фондоотдачи вышеуказанных факторов способами цепных и абсолютных разниц.

Исходная информация:

Таблица 9

Показатели	Обозначения	Вариант 1		Вариант 2	
		Базисный период	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период
1. Объем продукции, тыс. руб.	V	13470	14230	32500	34640
2. Средняя стоимость основных средств, тыс. руб.	ОС	7620	8380	12790	13150
3. Средняя стоимость активной части основных средств, тыс. руб.	АОС	4308	4870	7320	849

Задание 25. Определить изменение средней выработки одного рабочего (производительности труда рабочего) по сравнению с базисным периодом и рассчитать способом абсолютных разниц размер влияния следующих факторов:

- 1) изменение среднего числа дней, отработанных одним рабочим;
- 2) изменение продолжительности рабочего дня;
- 3) изменение среднечасовой выработки продукции одним рабочим.

чим.

Исходная информация:

Таблица 10

Показатели	Обозначения	Вариант 1		Вариант 2	
		Базисный период	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период
1. Объем продукции, тыс. руб.	V	13400	14100	18200	21900
2. Среднесписочная численность, чел.	P	1700	1680	1900	2050
3. Общее число отработанных рабочими чел.-дней, тыс.	Д	441	460	458	490
4. Общее число отработанных рабочими за период чел.-часов, тыс.	T	3410	3390	3450	3820

Задание 26. На основании предложенной информации построить мультипликативную факторную модель зависимости рентабельности активов и рассчитать способом абсолютных разниц и цепных подстановок влияние следующих факторов:

- а) изменение структуры активов (доли оборотных активов в общей их сумме);
- б) изменение коэффициента оборачиваемости оборотных активов;
- в) изменение рентабельности продаж.

Исходная информация:

Таблица 11

Показатели	Обо- зна- чен.	Вариант 1		Вариант 2	
		Базисный период	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период
1. Выручка от продаж, тыс. руб.	РП	110730	112300	140200	190700
2. Средняя стоимость активов за период, тыс. руб.	А	156760	166900	85900	120200
3. Средняя стоимость оборотных активов за период, тыс. руб.	ОА	96730	99140	64300	93500
4. Прибыль от продаж, тыс. руб.	Пр	39670	38940	29500	37400

Задание 27. Построить пятифакторную модель зависимости объема продукции от трудовых факторов на основании следующей исходной информации и рассчитать влияние каждого фактора на изменение объема продукции способом абсолютных разниц:

Исходная информация:

Таблица 12

Показатели	Обозначения	Базисный период	Отчетный период
1. Среднесписочная численность работающих	Ч	212	211
2. Среднесписочная численность рабочих	Р	129	146
3. Общее число отработанных всеми рабочими за период дней (тыс. чел.-дней)	Д	38958	44092
4. Общее число отработанных всеми рабочими за период часов (тыс. чел.-час.)	Т	284393	335099
5. Объем продукции, тыс. руб.	У	23750	21390

ТЕСТЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ СТУДЕНТОВ ПО ТЕОРИИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

1. В какой блок экономических наук входит экономический анализ?

- а) Конкретные экономические науки.
- б) Информационные экономические науки.
- в) Специальные экономические науки.
- д) Историко-экономические науки.

2. Экономический анализ имеет наиболее тесные двусторонние связи со следующими науками.

- а) Бухгалтерский учет.
- б) Статистика.
- в) Финансы.
- г) Свой вариант.

3. Какая группа факторов производства не участвует в расчете комплексного резерва?

- а) Материальные ресурсы.
- б) Оборотные активы.

- в) Трудовые ресурсы.
- г) Основные средства.

4. Какие показатели с точки зрения порядка их расчета характеризуют финансовый результат предпринимательской деятельности?

- а) Абсолютные интервальные.
- б) Абсолютные средние.
- в) Абсолютные моментные.
- г) Свой вариант.

5. Метод удлинения формул связей моделей используется при анализе:

- а) Только аддитивных моделей.
- б) Только мультипликативных моделей.
- в) Только комбинированных моделей.
- г) Свой вариант.

6. Что является предметом экономического анализа?

- а) Экономические показатели работы.
- б) Объем и качество выпущенной продукции.
- в) Степень использования производственных ресурсов.
- г) Хозяйственная деятельность предприятия, отражающаяся в системе экономических показателей.

7. Какими производственными ресурсами лимитируется объем производства?

- а) Трудовыми ресурсами.
- б) Материалами.
- в) Ресурсами, наличие которых минимально.
- г) Основными средствами.

8. Какой способ аналитического исследования наиболее важен?

- а) Сравнение.
- б) Элиминирование.
- в) Обобщение.
- г) Свой вариант.

9. Каким способом расчета нужно пользоваться при изучении показателя, представленного аддитивной моделью?

- а) Методом цепных подстановок.
- б) Методом абсолютных разниц.

- в) Индексным методом.
- г) Свой вариант.

10. Выберите правильный вариант.

- а) Первичные и вторичные признаки (факторы) взвешиваются по базисным весам.
- б) Первичные и вторичные признаки взвешиваются по отчетным весам.
- в) Первичные признаки взвешиваются по базисным весам, вторичные – по отчетным.
- г) Первичные признаки взвешиваются по отчетным весам, вторичные – по базисным.

11. Что является конечным финансовым результатом деятельности предприятия?

- а) Прибыль от продаж.
- б) Прибыль до налогообложения.
- в) Чистая прибыль.
- г) Свой вариант.

12. Что является производственным результатом деятельности предприятия?

- а) Изменение технологического цикла.
- б) Качество продукции.
- в) Объем продаж продукции.
- г) Объем инвестиций.

13. Что не является показателем эффективности предпринимательской деятельности?

- а) Рентабельность собственного капитала.
- б) Рентабельность активов.
- в) Размер чистой прибыли.

14. Финансовый анализ не включает в себя:

- а) анализ финансовых результатов;
- б) анализ финансовой устойчивости;
- в) анализ взаимосвязи объема продукции, ресурсов трудовых, материальных и основных средств;
- г) анализ эффективности использования капитала.

15. Какой показатель можно включить в группу показателей эффекта?

- а) Фондоотдача.
- б) Рентабельность продаж.
- в) Чистая прибыль.
- г) Производительность труда.

16. При расчете рентабельности собственного капитала в расчет включается:

- а) только прибыль от продаж;
- б) только прибыль до налогообложения;
- в) только чистая прибыль;
- г) свой вариант.

17. При расчете рентабельности совокупного капитала в расчет включается:

- а) только прибыль от продаж;
- б) только прибыль до налогообложения;
- в) только чистая прибыль;
- г) свой вариант.

18. Какой из приемов методики экономического анализа используется при качественном факторном анализе?

- а) Элиминирование.
- б) Факторное моделирование.
- в) Детализация.
- г) Сравнение.

19. Какой этап экономического анализа является заключительным?

- а) Построение системы моделей взаимосвязей показателей.
- б) Разработка плана проведения анализа.
- в) Формирование выводов и предложений.
- г) Интерпретация результатов расчета аналитических моделей.

20. Что является целью экономического анализа?

- а) Анализ рыночных возможностей сбыта продукции.
- б) Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
- в) Оценка эффективности работы предприятия.
- г) Анализ использования трудовых ресурсов.

21. Из приведенных ниже показателей выберите тот, который характеризует эффективность использования материальных ресурсов.

- а) Среднегодовые остатки материалов.
- б) Доля материальных затрат в полной себестоимости.
- в) Материалоемкость.
- г) Остатки материалов на складе.

22. Как определяется продолжительность оборота оборотных средств?

- а) Выручка от продаж к среднегодовым остаткам оборотных средств.
- б) Среднегодовые остатки оборотных средств к выручке от продаж.
- в) Произведение анализируемого периода в днях и средней стоимости оборотных средств к выручке от продаж.

23. Как определяется количество оборотов оборотных средств за анализируемый период?

- а) Выручка от продаж к среднегодовым остаткам оборотных средств.
- б) Среднегодовые остатки оборотных средств к выручке от продаж.
- в) Произведение анализируемого периода в днях и средней стоимости оборотных средств к выручке от продаж.

24. Формула расчета коэффициента закрепления имеет вид:

- а) выручка от продаж к среднегодовым остаткам оборотных средств;
- б) среднегодовые остатки оборотных средств к выручке от продаж;
- в) произведение анализируемого периода в днях и средней стоимости оборотных средств к выручке от продаж.

25. Как называется показатель, представляющий собой отношение затрат к объему продукции?

- а) Затратоотдача.
- б) Затратоемкость.
- в) Рентабельность затрат.

26. По приведенным данным определите ситуацию: объем продукции за отчетный период 4850, за базисный – 5131; средняя стоимость основных средств за отчетный период 4560, за базисный – 4860.

- а) Эффективность использования снизилась.
- б) Эффективность использования возросла.
- в) Эффективность использования не изменилась.

27. По приведенным данным определите ситуацию: объем продукции за отчетный период 4850, за базисный – 5131; материальные затраты в отчетном году 3020, в базисном – 3171.

- а) Эффективность использования снизилась.
- б) Эффективность использования возросла.
- в) Эффективность использования не изменилась.

28. По приведенным данным определите ситуацию: объем продукции за отчетный период 4850, за базисный – 5131; средняя стоимость оборотных средств в отчетном году 1160, а в базисном – 1210.

- а) Эффективность использования снизилась.
- б) Эффективность использования возросла.
- в) Эффективность использования не изменилась.

29. По приведенным данным определите ситуацию: объем продукции за отчетный период 4850, за базисный – 5131; среднесписочная численность рабочих в отчетном году 190 чел., а в базисном – 205 чел.

- а) Эффективность использования снизилась.
- б) Эффективность использования возросла.
- в) Эффективность использования не изменилась.

30. К какой группе методов относятся ряды динамики, темпы роста, темпы прироста?

- а) Бухгалтерские методы.
- б) Статистические.
- в) Экономико-математические.

31. Какие из перечисленных методов относятся к количественным методам экономического анализа: 1) расчет средних величин; 2) факторное моделирование; 3) элиминирование?

- а) Только 1.
- б) Только 2.
- в) Только 3.
- г) «1» и «2».

- д) «1» и «3».
- е) «2» и «3».

32. Какой из перечисленных методов дает характеристику структуры изучаемого показателя?

- а) Горизонтальный анализ.
- б) Трендовый анализ.
- в) Вертикальный анализ.
- г) Анализ коэффициента.
- д) Факторный анализ.

33. Предметом экономического анализа являются:

- а) финансово-хозяйственная деятельность только коммерческих организаций;
- б) финансово-хозяйственная деятельность коммерческих и некоммерческих организаций;
- в) предпринимательская деятельность.

34. Показатель рентабельности активов организации используется как характеристика:

- а) структуры активов;
- б) платежеспособности организации;
- в) эффективности вложения средств.

35. Числитель показателя капиталоемкости представим как сумму внеоборотных и оборотных активов и получим модель: капиталоемкость равна отношению суммы оборотных и внеоборотных активов к объему продукции. Примером какого метода моделирования является данное преобразование?

- а) Метод расширения.
- б) Метод удлинения.
- в) Метод сокращения.

36. Рентабельность капитала рассчитывается как отношению прибыли к сумме оборотных и внеоборотных средств. Разделив числитель и знаменатель на объем продукции, получим трехфакторную модель. Примером какого метода моделирования является данное преобразование?

- а) Метод расширения.
- б) Метод удлинения.
- в) Метод сокращения.

37. Укажите формулу зависимости объема продукции (V) от количественного фактора. Модель имеет вид:

$V = \text{Численность рабочих (Ч)} \times \text{Вес рабочих (d)} \times \text{Производительность труда (ПТр)}$.

а) $\Delta V = \Delta Ч \times d_0 \times ПТ_0$.

б) $\Delta V = Ч_1 \times \Delta d \times ПТ_0$.

в) $\Delta V = Ч_1 \times d_1 \times \Delta ПТ$.

38. Выберите правильный ответ.

Индекс прироста показателя это:

а) 1
-----;
общий индекс

б) общий индекс - 1;

в) 1 - общий индекс.

39. Формула расчета относительного отклонения численности (Ч) имеет вид:

а) $(Ч_1 - Ч_0) \times J_v$.

б) $Ч_1 - (Ч_0 \times J_v)$.

в) $Ч_1 - Ч_0 \times J_v$.

ЧАСТЬ II. АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВО- ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

РАЗДЕЛ I. АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Задание 1

По данным бухгалтерского баланса за отчетный год (приложение 1 или 2) требуется:

1. Выявить основные тенденции изменения стоимости и структуры активов и пассивов организации с помощью табл. 1.

Таблица 1

Динамики и структура активов и пассивов организации

Статьи активов и пассивов	На начало года		На конец года		Изменение (+, -)	
	тыс. руб.	в % к валюте баланса	тыс. руб.	в % к валюте баланса	тыс. руб.	в % к валюте баланса
Активы организации						
Внеоборотные активы						
Оборотные активы						
Валюта баланса - всего		100,0		100,0		-
Пассивы организации						
Капитал и резервы						
Долгосрочные обязательства						
Краткосрочные обязательства						
Валюта баланса		100,0		100,0		-

2. Рассчитать абсолютное изменение и темп роста отдельных статей активов и пассивов организации. Расчеты осуществить в табл. 2 и 3.
3. Определить соотношение внеоборотных и оборотных активов, собственных и заемных средств, оборотных активов и краткосрочных обязательств.
4. Оценить динамику имущества и источников его формирования.

Таблица 2

Анализ динамики активов (имущества) организации, тыс. руб.

Показатели	На начало года	На конец года	Абсолютное измене- ние (+,-)	Темп роста, %
Внеоборотные активы (раздел I баланса) – всего				
В том числе:				
нематериальные активы				
основные средства				
незавершенное строительство				
доходные вложения в матери- альные ценности				
долгосрочные финансовые вложения				
отложенные налоговые активы				
прочие внеоборотные активы				
Оборотные активы (раздел II баланса) – всего				
В том числе:				
Запасы				
НДС по приобретенным цен- ностям				
долгосрочная дебиторская задолженность				
краткосрочная дебиторская задолженность				
краткосрочные финансовые вложения				
денежные средства				
прочие оборотные активы				
Итого активов (имущества)				

Таблица 3

Анализ динамики пассивов (источников формирования имущества) организации, тыс. руб.

Показатели	На начало года	На конец года	Абсолютное изменение (+,-)	Темп роста, %
Капитал и резервы (раздел III баланса) – всего				
В том числе:				
уставный капитал (за минусом собственных акций, выкупленных у акционеров)				
добавочный капитал				
резервный капитал				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				
Долгосрочные обязательства (раздел IV баланса) - всего				
В том числе:				
займы и кредиты				
отложенные налоговые обязательства				
прочие долгосрочные обязательства				
Краткосрочные обязательства (раздел V баланса) – всего				
В том числе:				
кредиты и займы				
кредиторская задолженность				
задолженность участникам (учредителям) по выплате дивидендов				
доходы будущих периодов				
резервы предстоящих расходов				
прочие краткосрочные обязательства				
Итого пассивов				

Задание 2

По данным бухгалтерского баланса за отчетный год (приложение 1 или 2) требуется:

1. Определить структуру имущества организации и источников его формирования на начало и конец отчетного года (расчеты осуществить в табл. 4 и 5).

Таблица 4

Анализ структуры имущества (активов) организации

Показатели	На начало года		На конец года		Отклонение, пункты (гр. 4-гр.2)
	тыс. руб.	в % к валюте баланса	тыс. руб.	в % к валюте баланса	
А	1	2	3	4	5
Внеоборотные активы (недвижимость) – всего					
В том числе:					
нематериальные активы					
основные средства					
незавершенное строительство					
доходные вложения в материальные ценности					
долгосрочные финансовые вложения					
отложенные налоговые активы					
Оборотные активы – всего					
В том числе:					
запасы					
НДС по приобретенным ценностям					
дебиторская задолженность – всего					
краткосрочные финансовые вложения					
денежные средства					
Валюта баланса - всего		100,0		100,0	-

Таблица 5

**Анализ структуры источников формирования активов
организации**

Показатели	На начало года		На конец года		Откло- нение, пункты (гр. 4- гр.2)
	тыс. руб.	в % к валюте баланса	тыс. руб.	в % к валюте баланса	
А	1	2	3	4	5
Капитал и резервы					
В том числе:					
уставный капитал					
добавочный капитал					
резервный капитал					
нераспределенная при- быль прошлых лет					
нераспределенная при- быль отчетного года					
Долгосрочные обязатель- ства					
Краткосрочные обяза- тельства					
В том числе:					
займы и кредиты					
кредиторская задолжен- ность					
задолженность участни- кам (учредителям) по выплате дивидендов					
доходы будущих перио- дов					
резервы предстоящих расходов					
Валюта баланса - всего		100,0		100,0	

2. Рассчитать величину оборотного капитала, собственного и заемного капитала организации на начало и конец года, определить динамику и удельный вес в валюте баланса.

3. Оценить динамику структуры имущества и источников его формирования.

Задание 3

По данным бухгалтерского баланса за отчетный год (приложение 1 или 2) требуется:

1. Дать определение ликвидности баланса организации и ее активов.
2. Сгруппировать активы организации по степени их ликвидности в 4 группы.
3. Сгруппировать пассивы организации по степени срочности погашения обязательств в 4 группы.
4. Группировку осуществить в табл. 6, указать в ней коды строк баланса, отражающих величину активов и пассивов каждой группы.
5. Выявить платежный излишек (недостаток) по каждой группе активов и пассивов и оценить степень ликвидности баланса организации.

Таблица 6

Оценка ликвидности баланса, тыс.руб.

Активы				Пассивы			
Группировка активов (А) по степени их ликвидности	Код строки баланса	На начало года	На конец года	Группировка пассивов (П) по срочности погашения	Код строки баланса	На начало года	На конец года
А ₁ – наиболее ликвидные активы				П ₁ – наиболее срочные обязательства			
А ₂ – быстро реализуемые активы				П ₂ – кратко-срочные пассивы			
А ₃ – медленно реализуемые активы				П ₃ – долго-срочные пассивы			
А ₄ – трудно реализуемые активы				П ₄ – постоянные пассивы			
Баланс				Баланс			

Задание 4

По данным бухгалтерского баланса за отчетный год (приложение 1 или 2) требуется:

1. Дать определение платежеспособности организации.
2. Рассчитать коэффициенты ликвидности на начало и конец года в табл. 7, сравнить их с оптимальными значениями.

3. Оценить платежеспособность организации.
4. Указать возможные пути повышения платежеспособности.

Таблица 7

Оценка платежеспособности организации, тыс. руб.

Показатели	Код строки баланса	На нача- ло года	На конец года	Откло- нение (+,-), (гр.2- гр.1)
	Оптимал- ное зна- чение			
А	Б	1	2	3
I. Исходные данные для анализа				
1. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения				
2. Денежные средства, краткосрочные финансовые вложения и краткосрочная дебиторская задолженность				
3. Общая величина оборотных активов				
4. Краткосрочные обязательства	610 620 630 640			
II. Оценка текущей платежеспособности				
5. Коэффициент абсолютной ликвидности				
6. Коэффициент критической ликвидности				
7. Коэффициент текущей ликвидности ($K_{ТЛ}$)				

Задание 5

По данным бухгалтерского баланса за отчетный год (приложение 1 или 2) требуется:

1. Дать определение финансовой устойчивости. Назвать факторы, оказывающие влияние на изменение ее уровня.
2. Рассчитать в табл. 8 коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость, на начало и конец года.

3. Оценить финансовую устойчивость организации, назвать возможные причины ее снижения (повышения).

Таблица 8

**Динамика показателей финансовой устойчивости организации,
тыс. руб.**

Показатели	Код строки баланса	На нача- ло года	На ко- нец года	Откло- нение (+,-), (гр.2- гр.1)
	Оптималь- ное значе- ние			
I. Исходные данные для анализа				
1. Внеоборотные активы				
2. Оборотные активы				
3. Валюта баланса				
4. Собственный капитал				
5. Долгосрочные обязательства				
6. Собственный оборотный капитал				
7. Заемный капитал				
II. Показатели финансовой устойчи- вости организации				
8. Коэффициент независимости				
9. Коэффициент финансовой устойчи- вости				
10. Коэффициент маневренности соб- ственного капитала				
11. Коэффициент концентрации заем- ного капитала				
12. Коэффициент обеспеченности соб- ственными оборотными средствами				
13. Коэффициент соотношения заем- ного и собственного капиталов				

Задание 6

По данным бухгалтерского баланса за отчетный год (приложение 1 или 2) требуется:

1. Рассчитать величину собственных оборотных средств и основных источников формирования запасов.
2. Исчислить излишек (+) или недостаток (-) различных источников формирования запасов организации на начало и конец года. Расчеты осуществить в табл. 9.

3. Назвать пути повышения финансовой устойчивости анализируемого предприятия.

Таблица 9

**Анализ обеспеченности запасов источниками их формирования,
тыс. руб.**

Показатели	На начало года	На конец года	Изменение (+,-)
1. Запасы (включая НДС по приобретенным ценностям)			
2. Собственный капитал			
3. Внеоборотные активы			
4. Наличие собственного оборотного капитала			
5. Долгосрочные обязательства			
6. Наличие собственных и долгосрочных источников формирования запасов (перманентного капитала)			
7. Краткосрочные кредиты и займы			
8. Общая величина основных источников формирования запасов			
9. Излишек (+) или недостаток (-) собственного оборотного капитала			
10. Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных источников формирования запасов			
11. Излишек (+) или недостаток (-) основных источников формирования запасов			

Задание 7

По данным бухгалтерского баланса за отчетный год (приложение 1 или 2) требуется:

1. Раскрыть экономическое содержание показателя «чистые активы» и формулу его расчета.
2. Рассчитать величину чистых активов на начало и конец года в табл. 10.
3. Охарактеризовать структуру чистых активов организации.
4. Рассчитать соотношение чистых и совокупных активов, чистых активов и уставного капитала на начало и конец года.
5. Оценить динамику чистых активов, назвать причины их изменения.

Таблица 10

Динамика чистых активов, тыс. руб.

Показатели	Код строки баланса	На начало года	На конец года	Отклонение (+,-)
I. АКТИВЫ				
1. Нематериальные активы				
2. Основные средства				
3. Незавершенное строительство				
4. Доходные вложения в материальные ценности				
5. Долгосрочные финансовые вложения				
6. Отложенные налоговые активы				
7. Прочие внеоборотные активы				
8. Запасы				
9. НДС по приобретенным ценностям				
10. Дебиторская задолженность (за минусом задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал)				
11. Краткосрочные финансовые вложения				
12. Денежные средства				
13. Прочие оборотные активы				
14. Итого активов, принимаемых для расчета чистых активов	X			
II. ПАССИВЫ				
15. Кредиты и займы				
16. Отложенные налоговые обязательства				
17. Кредиторская задолженность				
18. Задолженность участникам (учредителям) по выплате дивидендов				
19. Резервы предстоящих платежей				
20. Прочие обязательства				
21. Итого пассивы, принимаемые для расчета чистых активов	X			
22. Стоимость чистых активов	X			
23. Стоимость совокупных активов				

Продолжение табл. 10

Показатели	Код строки баланса	На начало года	На конец года	Отклонение (+,-)
24. Отношение чистых активов к совокупным, коэф.	X			
25. Уставный капитал				
26. Отношение чистых активов к уставному капиталу, коэф.	X			

Задание 8

По данным бухгалтерского баланса за отчетный год (приложение 1 или 2) требуется:

1. Назвать критерии оценки банкротства (несостоятельности) организации.
2. Рассчитать в табл. 11 показатели удовлетворительности структуры баланса организации и сравнить их значения с нормативными.
3. Оценить степень близости организации к банкротству, ее возможности восстановления (риск утраты) платежеспособности.

Таблица 11

**Оценка удовлетворительности структуры баланса организации,
тыс. руб.**

Показатели	Код строки баланса	На начало года	На конец года	Отклонение (+,-)
	Оптимальное значение			
I. Исходные данные для анализа				
1. Оборотные активы				
2. Краткосрочные обязательства				
3. Собственный капитал				
4. Внеоборотные активы				
5. Собственные оборотные средства				
II. Оценка удовлетворительности структуры баланса				
6. Коэффициент текущей ликвидности				
7. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами				
8. Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности			X	X

Задание 9

По данным отчета о прибылях и убытках, бухгалтерского баланса за предыдущий и отчетный год (приложение 1 или 2) требуется:

1. Дать определение оборачиваемости активов.
2. Рассчитать в табл. 12 показатели оборачиваемости капитала и оборотных активов организации, долю оборотных активов в общей величине капитала за предыдущий и отчетный год.
3. Определить величину дополнительно привлеченных в оборот (высвобожденных из оборота) оборотных средств в результате замедления (ускорения) их оборачиваемости.
4. Оценить динамику оборачиваемости активов организации, выявить причины ее изменения.
5. Назвать возможные пути ускорения оборачиваемости капитала организации.

Таблица 12

Динамика показателей оборачиваемости активов, тыс. руб.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+,-)
1. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг			
2. Среднегодовая стоимость совокупных активов (капитала)			
3. Среднегодовые остатки оборотных активов			
4. Оборачиваемость совокупных активов (капитала), обороты			
5. Оборачиваемость оборотных активов, обороты			
6. Продолжительность оборота капитала, дни			
7. Продолжительность оборота оборотных активов, дни			
8. Доля оборотных активов в общей величине капитала, коэф.			

Методические указания

Величина дополнительно привлекаемых в оборот (высвобождаемых из оборота) оборотных средств в результате замедления (ускорения) их оборачиваемости (Δ ОА) рассчитывается по формуле:

$$\Delta OA = \frac{N_1}{360} \times (\Pi_{OB_1} - \Pi_{OB_0}), \quad (1)$$

где N_1 - выручка от продажи товаров, продукции, услуг отчетного года, тыс. руб.;

Π_{OB_1} - продолжительность оборота оборотных активов в отчетном году, дни;

Π_{OB_0} - продолжительность оборота оборотных активов в предыдущем году, дни.

Отрицательный результат расчета отражает величину высвобожденных из оборота оборотных средств в результате ускорения их оборачиваемости (сокращения продолжительности оборота), а положительный - величину дополнительно привлекаемых в хозяйственную деятельность организации текущих активов вследствие замедления их оборачиваемости.

Задание 10

По данным отчета о прибылях и убытках, бухгалтерского баланса за предыдущий и отчетный год (приложение 1 или 2) требуется:

1. Назвать показатели оценки оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности и привести методику их расчета. Охарактеризовать взаимосвязь этих показателей.
2. Оценить структуру дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного года (табл. 13).
3. Определить соотношение дебиторской и кредиторской задолженности.
4. Рассчитать показатели оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности в табл. 14.
5. Оценить динамику дебиторской и кредиторской задолженности, их оборачиваемости.
6. Назвать возможные пути ускорения оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности.

**Структура и динамика дебиторской и кредиторской
задолженности**

Показатели	На начало года		На конец года		Изменение (+, -)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
1. Дебиторская задолженность - всего						
В том числе:						
покупатели и заказчики						
векселя к получению						
задолженность дочерних и зависимых обществ						
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал						
авансы выданные						
прочие дебиторы						
2. Кредиторская задолженность - всего						
В том числе:						
поставщики и подрядчики						
векселя к уплате						
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами						
задолженность перед персоналом организации						
задолженность перед государственными внебюджетными фондами						
задолженность по налогам и сборам						
авансы полученные						
прочие кредиторы						

Таблица 14

Оценка оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности, тыс. руб.

Показатели	Преды- дущий год	Отчет- ный год	Отклоне- ние (+,-)
1. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг			
2. Среднегодовые остатки дебиторской задолженности			
3. Оборачиваемость дебиторской задолженности			
4. Период погашения дебиторской задолженности, дни			
5. Среднегодовые остатки кредиторской задолженности			
6. Оборачиваемость кредиторской задолженности			
7. Период погашения кредиторской задолженности, дни			
8. Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности, коэф.			

Задание 11

По данным отчета о прибылях и убытках, бухгалтерского баланса за предыдущий и отчетный год (приложение 1 или 2) требуется:

1. Проанализировать в табл. 15 динамику и структуру запасов организации.
2. Рассчитать в табл. 16 показатели оборачиваемости запасов, в том числе производственных запасов и готовой продукции за предыдущий и отчетный годы.
3. Оценить динамику оборачиваемости запасов и сопоставить ее с оборачиваемостью оборотных активов в целом.
4. Назвать возможные пути ускорения оборачиваемости запасов.

Таблица 15

Анализ динамики и структуры запасов

Показатели	На начало года		На конец года		Изменение (+, -)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности						
Животные на выращивании и откорме						
Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)						
Готовая продукция и товары для перепродажи						
Товары отгруженные						
Расходы будущих периодов						
Прочие запасы и затраты						
Итого запасов		100,0		100,0		-

Таблица 16

Оценка оборачиваемости запасов, тыс. руб.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+,-)
1. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг			
2. Среднегодовые остатки оборотных активов			
3. Среднегодовые остатки запасов			
В том числе:			
3.1. Среднегодовые остатки сырья, материалов, топлива и других материальных ценностей			
3.2. Среднегодовые остатки готовой продукции (товаров для перепродажи)			
4. Оборачиваемость запасов, обороты			
В том числе:			

Продолжение табл. 16

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+,-)
4.1. Оборачиваемость сырья, материалов, топлива и других материальных ценностей, обороты			
4.2. Оборачиваемость готовой продукции (товаров для перепродажи), обороты			
5. Продолжительность оборота (срок хранения) запасов, дни			
В том числе:			
5.1. Продолжительность оборота (срок хранения) сырья, материалов, топлива и других материальных ценностей, дни			
5.2. Продолжительность оборота (срок хранения) готовой продукции (товаров для перепродажи), дни			
6. Доля запасов в общей величине оборотных активов, коэф.			
7. Доля запасов сырья, материалов, топлива и других материальных ценностей в общей величине запасов, коэф.			
8. Доля готовой продукции в общей величине запасов, коэф.			

Задание 12

По данным бухгалтерского баланса за предыдущий и отчетный год, отчета о прибылях и убытках (приложение 1 или 2) требуется:

1. Раскрыть экономическое содержание рентабельности.
2. Охарактеризовать основные показатели рентабельности капитала (активов) организации, раскрыть методику их расчета.
3. Рассчитать в табл. 17 показатели рентабельности капитала организации в предыдущем и отчетном году.
4. Оценить динамику показателей рентабельности, назвать причины их изменения.

Таблица 17

**Оценка рентабельности капитала организации,
тыс. руб.**

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+,-)
I. Исходные данные для анализа			
1. Среднегодовые остатки совокупных активов (капитала)			
2. Среднегодовая стоимость собственного капитала			
3. Среднегодовая стоимость заемного капитала			
4. Среднегодовая стоимость внеоборотных активов			
5. Среднегодовая стоимость оборотных активов			
6. Прибыль до налогообложения (общая бухгалтерская прибыль)			
7. Чистая прибыль			
II. Показатели рентабельности			
8. Рентабельность капитала (активов), %			
9. Рентабельность собственного капитала, %			
10. Рентабельность заемного капитала, %			
11. Рентабельность внеоборотных активов, %			
12. Рентабельность оборотных активов, %			

ТЕСТЫ ПО РАЗДЕЛУ I

1. Сравнение позиций бухгалтерской отчетности с предыдущим периодом называется:

- а) горизонтальным анализом;
- б) вертикальным анализом;
- в) трендовым анализом.

2. Определение и изучение взаимосвязи показателей бухгалтерской отчетности называется:

- а) факторным анализом;
- б) анализом относительных показателей (коэффициентов);
- в) вертикальным анализом.

3. К труднореализуемым активам относятся:

- а) незавершенное строительство;
- б) долгосрочные финансовые вложения (уменьшенные на величину вложений в уставный капитал других организаций);
- в) готовая продукция.

4. Минимальным риском обладают:

- а) легко реализуемые краткосрочные ценные бумаги;
- б) незавершенное производство;
- в) готовая продукция, пользующаяся спросом.

5. Наиболее ликвидными активами предприятия являются:

- а) запасы;
- б) дебиторская задолженность;
- в) денежные средства, краткосрочные финансовые вложения.

6. К краткосрочным пассивам относятся:

- а) займы со сроком погашения менее 1 года;
- б) резервный капитал;
- в) кредиты банка со сроком погашения свыше 1 года.

7. По бухгалтерскому балансу определить величину собственного капитала:

- а) раздел III баланса;
- б) раздел III баланса + доходы будущих периодов;
- в) уставный капитал за минусом собственных акций, выкупленных у акционеров.

8. Основными источниками заемных оборотных средств организации выступают:

- а) краткосрочные ссуды банка;
- б) краткосрочные ссуды банка, коммерческий кредит, иные формы краткосрочной задолженности;
- в) средства, в целевом порядке переданные учредителями, банковские ссуды.

9. По бухгалтерскому балансу определить коэффициент абсолютной ликвидности:

- а) денежные средства / раздел V баланса;
- б) раздел II / (раздел IV + раздел V);
- в) сумма денежных средств и краткосрочных финансовых вложений / раздел V баланса за минусом доходов будущих периодов.

10. Для определения типа финансовой устойчивости следует сравнить:

- а) собственный капитал с заемным капиталом;
- б) оборотные активы с краткосрочными обязательствами;
- в) запасы с источниками их покрытия.

11. Экономическая рентабельность определяется как отношение:

- а) прибыли от продаж к средней величине всего имущества;
- б) чистой прибыли к собственному капиталу;
- в) прибыли до налогообложения к средней величине совокупных активов.

12. По отчетности определить оборачиваемость собственного капитала:

- а) чистая выручка / среднегодовая стоимость уставного капитала;
- б) чистая выручка / среднегодовая стоимость статей раздела III баланса;
- в) чистая выручка / среднегодовая стоимость статей раздела III баланса и доходов будущих периодов.

13. Коэффициент долгосрочной платежеспособности есть:

- а) отношение собственного капитала к заемному капиталу;
- б) отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам;
- в) отношение долгосрочных кредитов и займов к собственному капиталу.

14. Капиталоотдача определяется как отношение:

- а) выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг к средней величине собственного капитала;
- б) прибыли от продаж к средней величине собственного капитала;
- в) выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг к средней величине валюты баланса.

15. Коэффициент восстановления платежеспособности рассчитывается, если:

- а) коэффициент текущей ликвидности $> 2,0$;
- б) коэффициент текущей ликвидности $> 2,0$, а коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами $> 0,1$;
- в) коэффициент текущей ликвидности $> 2,0$, а коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами $< 0,1$.

16. Плечо финансового рычага по балансу определяется как отношение:

- а) внеоборотных активов к собственному капиталу;
- б) собственного капитала к валюте баланса;
- в) заемного капитала к собственному капиталу.

17. По балансу определить коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами:

- а) итого по разделу II / валюта баланса;
- б) раздел III / раздел II;
- в) (собственный капитал - внеоборотные активы) / оборотные активы.

18. Рассчитать по бухгалтерскому балансу величину краткосрочных обязательств:

- а) суммы разделов IV и V;
- б) сумма краткосрочных кредитов, займов и кредиторской задолженности;
- в) раздел V - сумма доходов будущих периодов.

19. Влияние заемных источников финансирования на эффективность хозяйственной деятельности предприятия можно выявить сопоставлением показателей:

- а) рентабельности активов по чистой прибыли и рентабельности собственного капитала по чистой прибыли;
- б) рентабельности активов по чистой прибыли и рентабельности собственного капитала по прибыли до налогообложения;

в) рентабельности активов по прибыли до налогообложения и рентабельности собственного капитала по чистой прибыли.

20. Определение структуры итоговых показателей бухгалтерской отчетности называется:

- а) горизонтальным анализом;
- б) вертикальным анализом;
- в) трендовым анализом.

21. Сопоставление показателей хозяйствующего субъекта (дочерних компаний, филиалов, подразделений) с показателями конкурентов называется:

- а) факторным анализом;
- б) горизонтальным анализом;
- в) сравнительным анализом.

22. Мобильными активами предприятия являются:

- а) нематериальные активы;
- б) запасы товарно-материальных ценностей;
- в) основные средства.

23. К постоянным пассивам относятся:

- а) уставный капитал;
- б) кредиты банка сроком погашения свыше 1 года;
- в) кредиторская задолженность.

24. Наименьшим риском обладают:

- а) краткосрочная дебиторская задолженность;
- б) долгосрочные финансовые вложения;
- в) готовая продукция, пользующаяся спросом.

25. Наименее ликвидным элементом оборотных средств в обычных условиях выступают:

- а) производственные запасы;
- б) средства на депозитных счетах;
- в) задолженность покупателей и заказчиков.

26. К кредиторской задолженности организации относится:

- а) задолженность подотчетных лиц;
- б) переплата по НДС;
- в) авансы полученные.

27. К основным источникам формирования основных средств организации относятся:

- а) уставный капитал, краткосрочные заемные средства, бюджетные до-
тации и субвенции;
- б) собственные средства, краткосрочные кредиты банка, целевые бюд-
жетные ассигнования;
- в) средства акционеров, чистая прибыль, долгосрочные кредиты и зай-
мы.

28. Возможности предприятия погашать краткосрочные обязатель-
ства своими текущими активами отражают показатели:

- а) платежеспособности;
- б) финансовой устойчивости;
- в) деловой активности.

29. Коэффициент финансовой независимости рассчитывается как:

- а) отношение заемного капитала к собственному капиталу;
- б) отношение собственного капитала к валюте баланса;
- в) отношение заемного капитала к валюте баланса.

30. Определить по бухгалтерскому балансу величину активов, при-
нимаемых для расчета чистых активов:

- а) раздел II баланса - раздел V;
- б) валюта баланса за минусом НДС по приобретенным ценностям, за-
долженности участников(учредителей) по взносам в уставный капитал;
- в) валюта баланса за минусом задолженности участников (учредителей)
по взносам в уставный капитал.

31. По отчетности определить оборачиваемость денежных средств:

- а) выручка от продаж / среднегодовая стоимость денежных средств по
балансу;
- б) валовая прибыль / среднегодовая стоимость денежных средств по
балансу;
- в) прибыль от продаж / среднегодовая стоимость денежных средств по
балансу.

32. Обобщающим показателем ликвидности является:

- а) коэффициент абсолютной ликвидности;
- б) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средства-
ми;
- в) коэффициент текущей ликвидности.

33. Одним из показателей оценки деловой активности организации является:

- а) рентабельность собственного капитала;
- б) оборачиваемость запасов;
- в) коэффициент маневренности собственного капитала.

34. Одним из критериев неудовлетворительности структуры баланса является:

- а) коэффициент абсолютной ликвидности;
- б) коэффициент финансовой устойчивости;
- в) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

35. К медленно реализуемым активам относятся:

- а) краткосрочные финансовые вложения;
- б) производственные запасы;
- в) краткосрочная дебиторская задолженность.

36. Отрицательное значение показателя собственных оборотных средств свидетельствует о том, что:

- а) оборотные активы сформированы за счет собственных и заемных средств;
- б) внеоборотные активы сформированы только за счет собственных средств;
- в) оборотные активы и часть внеоборотных сформированы за счет заемных средств.

37. Выявление влияния отдельных факторов на изменение рентабельности капитала является предметом:

- а) факторного анализа;
- б) сравнительного анализа;
- в) трендового анализа.

38. Наиболее высоким риском обладают:

- а) расходы будущих периодов;
- б) краткосрочная дебиторская задолженность;
- в) залежалые запасы товарно-материальных ценностей.

39. Оборачиваемость собственного капитала рассчитывается:

- а) чистая выручка от продаж / средний за период объем собственного капитала;

- б) прибыль от продаж / затраты на производство реализованной продукции;
- в) чистая прибыль / средняя стоимость собственного капитала за период.

40. К иммобилизованным средствам предприятия относятся:

- а) запасы товарно-материальных ценностей;
- б) долгосрочные финансовые вложения;
- в) дебиторская задолженность.

41. К дебиторской задолженности организации относится:

- а) задолженность перед персоналом по оплате труда;
- б) задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками;
- в) задолженность организации по налогу на прибыль.

42. По бухгалтерскому балансу определить величину заемного капитала:

- а) итог раздела IV + итог раздела V;
- б) итог раздела V за минусом доходов будущих периодов;
- в) итог раздела IV+ итог раздела V за минусом доходов будущих периодов.

43. Рассчитать по бухгалтерскому балансу коэффициент критической ликвидности:

- а) оборотные активы / итог раздела V;
- б) оборотные активы / краткосрочная кредиторская задолженность;
- в) сумма денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и краткосрочной дебиторской задолженности / краткосрочные обязательства.

44. Рассчитать по бухгалтерскому балансу коэффициент финансовой устойчивости:

- а) сумма разделов III и IV / валюта баланса;
- б) внеоборотные активы / собственный капитал;
- в) (сумма разделов III и IV+ доходы будущих периодов) / валюта баланса.

45. Собственный оборотный капитал рассчитывается по балансу:

- а) оборотный капитал - собственный капитал;
- б) внеоборотные активы - собственный капитал;
- в) собственный капитал - внеоборотные активы.

46. Рентабельность чистых активов характеризует:

- а) оборачиваемость собственного капитала;
- б) эффективность использования собственного капитала;
- в) платежеспособность организации.

47. Оборачиваемость капитала характеризуется показателем:

- а) рентабельность капитала;
- б) капиталоотдача;
- в) соотношение заемного и собственного капитала.

48. Значение коэффициента восстановления платежеспособности 0,9 свидетельствует:

- а) об отсутствии у организации возможности восстановить свою платежеспособность;
- б) о наличии у организации возможности восстановить свою платежеспособность;
- в) об утрате платежеспособности

49. Показатель чистых активов характеризует:

- а) оборачиваемость активов;
- б) эффективность использования капитала;
- в) величину собственного капитала.

50. Рассчитать по бухгалтерскому балансу оборачиваемость краткосрочной дебиторской задолженности:

- а) валовая прибыль / среднегодовая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности;
- б) прибыль от продаж / среднегодовая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности;
- в) выручка от продаж / среднегодовая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности.

51. Эффективность использования основного капитала характеризуется показателем:

- а) фондоотдачи;
- б) соотношения основного и оборотного капитала;
- в) оборачиваемости собственного капитала.

52. Организация признается неплатежеспособной в случае невыполнения своих финансовых обязательств в течение срока более:

- а) одного месяца;

- б) трех месяцев;
- в) шести месяцев.

53. Одним из критериев признания организации банкротом является наличие задолженности перед кредиторами в размере:

- а) 100 минимальных размеров оплаты труда;
- б) 100 тыс. рублей;
- в) 50 тыс. рублей.

54. Коэффициент маневренности собственного капитала рассчитывается:

- а) собственный капитал / оборотные активы;
- б) (собственный капитал - внеоборотные активы) / собственный капитал;
- в) (собственный капитал - внеоборотные активы) / оборотный капитал.

55. С ростом величины чистого оборотного капитала риск потери ликвидности:

- а) возрастает;
- б) снижается;
- в) сначала снижается, затем начинает возрастать.

56. Ускорение оборачиваемости активов способствует:

- а) росту рентабельности продаж;
- б) уменьшению рентабельности активов (капитала);
- в) росту рентабельности активов (капитала).

57. Положительный эффект финансового рычага может быть обеспечен, если:

- а) цена заемных средств ниже рентабельности капитала;
- б) цена заемных средств выше рентабельности капитала;
- в) рентабельность продаж выше процентной ставки за кредит.

58. По бухгалтерскому балансу определить величину срочных обязательств, принимаемых в расчет коэффициентов ликвидности:

- а) итог раздела IV;
- б) итог раздела V;
- в) итог раздела V - сумма доходов будущих периодов.

59. Более высокому удельному весу внеоборотных активов в составе имущества организации должен соответствовать:

- а) большой удельный вес долгосрочных источников финансирования в составе совокупных пассивов;
- б) большой удельный вес собственного капитала в составе совокупных пассивов;
- в) меньшая доля собственного капитала в составе совокупных пассивов.

60. В стоимость чистых активов не включаются:

- а) нематериальные активы;
- б) прочие внеоборотные активы;
- в) задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

61. Средний срок оборачиваемости дебиторской задолженности определяется как:

- а) отношение количества календарных дней в году к коэффициенту оборачиваемости дебиторской задолженности;
- б) отношение количества календарных дней в году к средней величине дебиторской задолженности;
- в) отношение средней за период дебиторской задолженности к количеству календарных дней в периоде.

62. Оборачиваемость запасов в оборотах исчисляется как отношение:

- а) выручки от продаж к среднегодовым остаткам запасов;
- б) себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг к среднегодовым остаткам запасов;
- в) среднегодовых остатков запасов к выручке от продаж.

63. Финансовая рентабельность рассчитывается как отношение:

- а) прибыли до налогообложения к среднегодовой стоимости совокупного капитала;
- б) чистой прибыли к среднегодовой стоимости совокупного капитала;
- в) чистой прибыли к среднегодовой стоимости собственного капитала.

64. Коэффициент концентрации заемного капитала рассчитывается как соотношение:

- а) заемного капитала к собственному капиталу;
- б) заемного капитала к валюте баланса;
- в) кредитов и займов к валюте баланса.

65. Превышение перманентного капитала (суммы собственного оборотного капитала и долгосрочных обязательств) или его равенство величине запасов соответствует следующему типу финансовой устойчивости организации:

- а) абсолютной устойчивости финансового состояния;
- б) нормальной устойчивости финансового состояния;
- в) неустойчивому финансовому состоянию.

66. Стоимость пассивов, принимаемых для расчета чистых активов организации, рассчитывается как сумма:

- а) статей раздела IV баланса;
- б) статей разделов IV и V баланса;
- в) статей разделов IV и V баланса за минусом доходов будущих периодов.

67. Рентабельность внеоборотных активов рассчитывается как отношение:

- а) выручки от продаж к среднегодовой стоимости внеоборотных активов;
- б) прибыли от продаж к среднегодовой стоимости внеоборотных активов;
- в) прибыли до налогообложения к среднегодовой стоимости внеоборотных активов.

68. Средний срок хранения запасов за год рассчитывается путем:

- а) умножения 360 дней на среднегодовые остатки запасов и деления на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг;
- б) умножения 360 дней на среднегодовые остатки запасов и деления на выручку от продаж;
- в) деления себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг на среднегодовые остатки запасов.

РАЗДЕЛ II. АНАЛИЗ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Задание 13

По данным отчета о прибылях и убытках (приложение 1 или 2) требуется:

1. Охарактеризовать виды и содержание доходов и расходов организации, назвать порядок их отражения в отчете о прибылях и убытках.
2. Проанализировать в табл. 18 динамику и структуру доходов и расходов организации в предыдущем и отчетном году.
3. Рассмотреть соотношение доходов и расходов организации и определить его изменение.
4. Оценить динамику и структуру доходов и расходов организации.

Таблица 18

Динамика и структура доходов и расходов организации

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год		Изменение (+, -)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
1. Доходы - всего		100,0		100,0		-
В том числе						
1.1. Доходы от обычных видов деятельности (выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг)						
1.2. Прочие доходы						
2. Расходы - всего		100,0		100,0		-
В том числе						
2.1. Расходы по обычным видам деятельности						
2.2. Прочие расходы						
3. Отношение общей суммы доходов к общей сумме расходов, руб.		X		X		X
4. Отношение доходов от обычных видов деятельности к соответствующей сумме расходов, руб.						

Задание 14

По данным отчета о прибылях и убытках (приложение 1 или 2) требуется:

1. Охарактеризовать важнейшие показатели финансовых результатов деятельности организации, раскрыть методику их расчета.
2. Оценить динамику прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой прибыли и факторов их формирования (табл. 19).
3. Оценить структуру прибыли до налогообложения и ее использования в предыдущем и отчетном году (табл. 20).
4. Назвать факторы, влияющие на величину финансовых результатов деятельности организации.

Таблица 19

**Динамика факторов формирования финансовых результатов,
тыс. руб.**

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+,-)	Темп роста, %
1. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг				
2. Себестоимость проданных товаров, работ, услуг				
3. Валовая прибыль от продаж				
4. Коммерческие расходы				
5. Управленческие расходы				
6. Прибыль (убыток) от продаж				
7. Проценты к получению				
8. Проценты к уплате				
9. Доходы от участия в других организациях				
10. Прочие доходы				
11. Прочие расходы				
12. Итого доходов (за минусом расходов)				
15. Прибыль (убыток) до налогообложения (общая бухгалтерская прибыль)				

Продолжение табл. 19

Показатели	Пре- дыдущий год	Отчет- ный год	Откло- нение (+,-)	Темп роста, %
16. Отложенные налоговые активы				
17. Отложенные налоговые обяза- тельства				
18. Текущий налог на прибыль				
19. Чистая прибыль (убыток) отчет- ного периода				

Таблица 20

Динамика структуры прибыли до налогообложения

Показатели	Предыдущий год		На конец года		Откло- нение (+,-) (гр. 4 - гр.2)
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	
1. Прибыль (убыток) от про- даж					
2. Проценты к получению					
3. Проценты к уплате					
4. Доходы от участия в других организациях					
5. Прочие доходы					
6. Прочие расходы					
7. Прибыль (убыток) до на- логообложения		100,0		100,0	-
8. Текущий налог на прибыль (увеличенный на сумму отло- женных налоговых активов и уменьшенный на сумму отло- женных налоговых обяза- тельств)					
9. Чистая прибыль (убыток)					

Задание 15

По данным отчета о прибылях и убытках (приложение 1 или 2) требуется:

1. Охарактеризовать экономическое содержание показателей: маржинальный доход, критический объем продаж (порог рентабельности), запас финансовой прочности и методику их расчета.
2. Рассчитать названные показатели в предыдущем и отчетном году в табл. 21.
3. Оценить качественный уровень финансовых результатов от продажи продукции (работ, услуг) и его динамику.
4. Назвать факторы, влияющие на изменение качественного уровня финансовых результатов от продаж.

Таблица 21

Расчет показателей качественного уровня финансовых результатов от продажи продукции (работ, услуг)

Показатели	Код строки ф. № 2	Сумма, тыс. руб.		Изменение (+,-) (гр. 3 – гр. 2)
		предыдущий год	отчетный год	
1. Объем продаж (N)				
2. Себестоимость (производственная) продаж – переменные затраты ($S_{\text{пер}}$)				
3. Маржинальный доход (МД) (валовая прибыль от продаж)				
4. Доля маржинального дохода в объеме продаж (d)	X			
5. Постоянные затраты ($S_{\text{пост}}$)	X			
6. Критическая точка объема продаж (K)	X			
7. Запас финансовой прочности	X			
8. То же в % к объему продаж	X			
9. Прибыль от продаж				

Задание 16

По данным отчета о прибылях и убытках (приложение 1 или 2) требуется:

1. Охарактеризовать показатели рентабельности основной (обычной) деятельности организации в предыдущем и отчетном году.
2. Рассчитать в табл. 22 показатели рентабельности основной деятельности организации в предыдущем и отчетном году.
3. Оценить динамику рентабельности обычной деятельности организации.

Таблица 22

Динамика показателей рентабельности обычной деятельности организации, тыс. руб.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+,-)
1. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг			
2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг			
3. Коммерческие расходы			
4. Управленческие расходы			
5. Полная себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг			
6. Прибыль от продаж			
7. Рентабельность продаж, %			
8. Рентабельность расходов по обычным видам деятельности (затрат на производство и продажу продукции), %			
9. Рентабельность производственных расходов, %			
10. Рентабельность коммерческих расходов, %			
11. Рентабельность управленческих расходов, %			

Задание 17

По данным отчета о прибылях и убытках (приложение 1 или 2) требуется:

1. Охарактеризовать взаимосвязь показателей рентабельности обычных видов деятельности организации.

2. Рассчитать в табл. 23 рентабельность продаж, рентабельность затрат на производство и продажу продукции и затраты на один рубль проданной продукции (затратоемкость продукции).
3. Используя один из приемов факторного анализа, рассчитать влияние на изменение рентабельности затрат на производство и продажу продукции (работ, услуг) факторов – рентабельности продаж продукции и уровня ее затратоемкости.
4. Назвать причины изменения и пути повышения рентабельности обычных видов деятельности организации.
5. Выявить и оценить влияние объема продаж и их рентабельности на изменение прибыли, используя любой известный вам метод факторного анализа.

Таблица 23

**Исходные данные для факторного анализа рентабельности
обычных видов деятельности организации**

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+,-)
1. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг			
2. Полная себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг			
3. Прибыль от продаж			
4. Рентабельность продаж, %			
5. Рентабельность затрат на производство и продажу продукции, %			
6. Затраты на 1 рубль проданной продукции (работ, услуг), коп.			

Задание 18

По данным отчета о прибылях и убытках, бухгалтерского баланса за предыдущий и отчетный год (приложение 1 или 2) требуется:

1. Назвать факторы, оказывающие влияние на изменение рентабельности капитала организации.
2. Рассчитать в табл. 24 рентабельность продаж, общую рентабельность капитала и его оборачиваемость в предыдущем и отчетном годах.
3. Используя интегральный метод факторного анализа, рассчитать влияние на изменение рентабельности капитала факторов – рентабельности продаж и оборачиваемости капитала.
4. Оценить динамику рентабельности капитала, охарактеризовать причины ее изменения.
5. Назвать пути повышения рентабельности капитала организации.

Таблица 24

Динамика рентабельности капитала организации, тыс. руб.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+,-)
1. Прибыль до налогообложения (общая бухгалтерская прибыль)			
2. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг			
3. Среднегодовая стоимость капитала (активов)			
4. Общая рентабельность капитала, %			
5. Рентабельность продаж, %			
6. Оборачиваемость капитала (капиталоотдача), обороты			

ТЕСТЫ ПО РАЗДЕЛУ II

1. Модель зависимости рентабельности затрат на производство и реализацию продукции от рентабельности продаж и ее затратно-емкости является:

- а) мультипликативной;
- б) аддитивной;
- в) кратной.

2. Величина отложенных налоговых активов и обязательств оказывает влияние на сумму:

- а) прибыли от продаж;
- б) прибыли до налогообложения;
- в) чистой прибыли.

3. В соответствии с уставом одним из основных видов деятельности организации является предоставление в аренду складских помещений. В отчете о прибылях и убытках она обязана отразить получаемую арендную плату в составе:

- а) выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг;
- б) прочих доходов;
- в) отложенных налоговых активов.

4. Рентабельность продаж рассчитывается как:

- а) отношение прибыли от продаж к выручке от продаж товаров, продукции, работ, услуг;
- б) отношение прибыли от продаж к полной себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг;
- в) отношение полной себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг к выручке от продаж.

5. Для оценки рыночной активности компании используется показатель:

- а) доход (прибыль) на акцию;
- б) коэффициент маневренности собственного капитала;
- в) рентабельность собственного капитала.

6. Затратоемкость проданной продукции по данным отчета о прибылях и убытках определяется как отношение:

- а) прибыли от продаж к выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг;
- б) суммы себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческих и управленческих расходов к выручке от продажи;
- в) суммы управленческих и коммерческих расходов к прибыли от продаж.

7. На прибыль от продаж не оказывает влияние:

- а) изменение цен на продаваемые товары, продукцию, работы, услуги;
- б) изменение структуры продаж;
- в) величина уплачиваемого налога на прибыль.

8. На величину прибыли до налогообложения оказывает влияние:

- а) размер уплаченного налога на прибыль;
- б) величина финансовых санкций за нарушение налоговой дисциплины;
- в) величина расходов по обычным видам деятельности.

9. На чистую прибыль, полученную за отчетный год, не оказывает влияние:

- а) размер уплаченного налога на прибыль;
- б) величина дивидендов, начисленных и выплаченных по решению собрания акционеров;
- в) величина прибыли от продаж.

10. Модель зависимости рентабельности капитала от его оборачиваемости и рентабельности продаж является:

- а) мультипликативной;
- б) аддитивной;
- в) кратной.

11. Финансовая рентабельность есть отношение:

- а) чистой прибыли к объему продаж;
- б) прибыли от продаж к объему продаж;
- в) чистой прибыли к средней величине собственного капитала.

12. По данным отчета о прибылях и убытках определить рентабельность производственной деятельности (рентабельность затрат):

- а) прибыль от продаж / полная себестоимость;
- б) прибыль от продаж / выручка от продаж;
- в) прибыль до налогообложения / выручка от продаж.

13. Влияние на эффективность деятельности компании налоговых платежей из прибыли можно выявить сопоставлением показателей:

- а) рентабельности собственного капитала по прибыли до налогообложения и рентабельности активов по прибыли до налогообложения;
- б) рентабельности собственного капитала по прибыли до налогообложения и рентабельности активов по чистой прибыли;
- в) рентабельности активов по прибыли до налогообложения и рентабельности активов по чистой прибыли.

14. Рентабельность активов (имущества) организации – это произведение оборачиваемости активов на показатель:

- а) рентабельности продаж;
- б) рентабельности заемного капитала;
- в) рентабельности собственного капитала.

15. Запас финансовой прочности определяется как:

- а) разность объема продаж и переменных затрат;
- б) разность постоянных затрат и маржинального дохода;
- в) разность объема продаж и порога рентабельности.

16. Как повлияет рост постоянных расходов на критический объем продаж:

- а) критический объем продаж возрастет;
- б) критический объем продаж не изменится;
- в) критический объем продаж уменьшится.

17. Снижение постоянных расходов способствует:

- а) росту критического объема продаж;
- б) росту запаса финансовой прочности;
- в) снижению запаса финансовой прочности.

18. Дивиденд на одну акцию представляет собой:

- а) прибыль от продаж на одну акцию;
- б) прибыль до налогообложения на одну акцию;
- в) чистую прибыль за минусом суммы дивидендов по привилегированным акциям, деленную на количество обыкновенных акций.

19. Данные отчета о прибылях и убытках являются достаточными для расчета:

- а) рентабельности капитала;
- б) рентабельности продаж;
- в) рентабельности чистых активов.

20. По данным отчета о прибылях и убытках маржинальный доход можно рассчитать как:

- а) разность между строкой «Выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг» и суммой строк «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» и «Коммерческие расходы»;
- б) разность между строками «Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг» и «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг»;
- в) разность между строкой «Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг» и суммой строк «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг», «Коммерческие расходы», «Управленческие расходы».

21. Отношение доходов от обычных видов деятельности к соответствующим расходам составило 1,2 руб. Это означает, что:

- а) у организации повысился порог рентабельности;
- б) организацией получена прибыль от продаж;
- в) организацией получен убыток от продаж.

22. Отношение всех доходов организации к общей сумме ее расходов составило 0,9 руб. Это означает, что:

- а) организацией за отчетный период получена чистая прибыль;
- б) организацией за отчетный период получен непокрытый убыток;

в) организацией получен положительный конечный финансовый результат деятельности.

23. Взаимосвязь прибыли от продаж с выручкой от продаж и их рентабельностью является:

- а) аддитивной;
- б) мультипликативной;
- в) кратной.

24. Прибыль от продаж можно увеличить за счет:

- а) снижения объема продаж;
- б) роста затрат на производство и продажу продукции;
- в) оптимизации ценовой политики.

РАЗДЕЛ III. АНАЛИЗ ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

Задание 19

По данным отчета об изменениях капитала, отчета о прибылях и убытках и бухгалтерского баланса (приложение 1 или 2) требуется:

1. Назвать состав собственного капитала организации.
2. Охарактеризовать аналитические возможности отчета об изменениях капитала.
3. В табл. 25 проанализировать состав, структуру, динамику собственного капитала.
4. Рассчитать в табл. 26 показатели эффективности использования собственного капитала.
5. Составить различные модели факторной зависимости и провести факторный анализ эффективности использования собственного капитала.
6. Оценить динамику, структуру и факторы изменения собственного капитала.

Таблица 25

Анализ состава, структуры, динамики собственного капитала за отчетный период

Показатели	На начало года		На конец года		Отклонение	
	сумма	в % к итогу	сумма	в % к итогу	тыс. руб.	пунк- ты
Уставный капитал						
Добавочный капитал						
Резервный капитал						
Нераспределенная прибыль (непокры- тый убыток)						
Итого		100,0		100,0		-

Таблица 26

Анализ эффективности использования собственного капитала

Показатели	Пре- дыду- щий год	Отчет- ный год	Абсо- лютное откло- нение (+,-)	Темп роста, %
1. Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. руб.				
2. Среднегодовая стоимость совокупного капитала, тыс. руб.				
3. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.				
4. Чистая прибыль, тыс. руб.				
5. Рентабельность собственного капитала, %				
6. Рентабельность продаж, %				
7. Оборачиваемость совокупного капитала, обороты				
8. Соотношение совокупного и собственного капитала, коэф.				

Задание 20

По данным отчета об изменениях капитала (приложение 1 или 2) требуется:

1. Назвать источники увеличения уставного капитала.
2. Указать основные направления изменения уставного капитала.
3. В табл. 27 выявить изменения уставного капитала в отчетном году по сравнению с предыдущим годом.
4. Интерпретировать результаты расчетов и составить краткое аналитическое заключение.

Анализ уставного капитала и факторов его изменения, тыс. руб.

Показатели	Пре- дыду- щий год	Отчет- ный год	Откло- нение (+,-)	Темп роста, %
Величина капитала на нача- ло года				
Увеличение капитала – всего				
В том числе:				
за счет дополнительного выпуска акций				
за счет увеличения номи- нальной стоимости акций				
за счет реорганизации юри- дического лица				
Уменьшение капитала – всего				
В том числе:				
за счет уменьшения номина- ла акций				
за счет уменьшения количе- ства акций				
за счет реорганизации юри- дического лица				
Величина капитала на конец года				

Задание 21

По данным отчета об изменениях капитала (приложение 1 или 2) требуется:

1. Раскрыть аналитические возможности указанной формы отчетности для характеристики структуры увеличения уставного капитала и определить организационную основу его проведения.
2. Указать основные направления увеличения уставного капитала.
3. В табл. 28 рассчитать удельный вес отдельных статей в общей сумме увеличения уставного капитала и оценить динамику их изменения.
4. Составить краткое аналитическое заключение.

Таблица 28

Оценка структуры увеличения уставного капитала коммерческой организации, %

Показатели	Удельный вес статьи в сумме увеличения капитала		Изменение, пункты
	за предыдущий год	за отчетный год	
Увеличение капитала - всего	100,0	100,0	-
В том числе:			
за счет дополнительного выпуска акций			
за счет увеличения номинальной стоимости акций			
за счет реорганизации юридического лица			

Задание 22

По данным отчета об изменениях капитала (приложение 1 или 2) требуется:

1. Раскрыть аналитические возможности указанной формы отчетности для характеристики структуры уменьшения уставного капитала и определить организационную основу его проведения.
2. Указать основные направления уменьшения уставного капитала.
3. В табл. 29 рассчитать удельный вес отдельных статей в общей сумме уменьшения уставного капитала и оценить динамику их изменения.
4. Составить краткое аналитическое заключение.

Таблица 29

Оценка структуры уменьшения уставного капитала коммерческой организации, %

Показатели	Удельный вес статьи в сумме уменьшения капитала		Изменение, пункты
	за предыдущий год	за отчетный год	
Уменьшение капитала - всего	100,0	100,0	-
В том числе:			
за счет уменьшения номинала акций			
за счет уменьшения количества акций			
за счет реорганизации юридического лица			

Задание 23

По данным отчета об изменениях капитала (приложение 1 или 2) требуется:

1. Раскрыть аналитические возможности указанной формы отчетности для оценки изменений величины нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).
2. Оценить изменение ее доли в общей величине собственного капитала.
3. В табл. 30 оценить динамику изменения величины нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).
4. Составить краткое аналитическое заключение.

Таблица 30

**Анализ изменения величины нераспределенной прибыли
(непокрытого убытка), тыс. руб.**

Показатели	Преды- дущий год	Отчет- ный год	Откло- нение (+,-)	Темпы роста, %
Величина нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на конец года, предшествующего анализируемому году				
Изменения в учетной политике				
Результат переоценки объектов основных средств				
Величина нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на начало года				
Чистая прибыль				
Дивиденды				
Отчисления в резервный фонд				
Увеличение за счет реорганизации юридического лица				
Уменьшение за счет реорганизации юридического лица				
Величина капитала на конец года				

Задание 24

По данным отчета об изменениях капитала (приложение 1 или 2) требуется:

1. Раскрыть аналитические возможности указанной формы отчетности для оценки изменений величины добавочного капитала.
2. В табл. 31 оценить динамику изменения величины добавочного капитала.
3. Составить краткое аналитическое заключение.

Таблица 31

Анализ изменения добавочного капитала, тыс. руб.

Показатели	Преды- дущий год	Отчет- ный год	Откло- нение (+,-)	Темпы роста, %
Величина на конец года, предшествующего анализи- руемому году				
Результат переоценки объ- ектов основных средств				
Величина капитала на на- чало года				
Результат от пересчета иностраннных валют				
Величина капитала на ко- нец года				

Задание 25

По данным отчета об изменениях капитала (приложение 1 или 2) требуется:

1. Раскрыть аналитические возможности указанной формы отчетности для оценки изменений величины резервного капитала.
2. В табл. 32 оценить динамику изменения величины резервного капита-
ла.
3. Составить краткое аналитическое заключение.

Таблица 32

Анализ изменения величины резервного капитала, тыс. руб.

Показатели	Преды- дущий год	Отчет- ный год	Откло- нение (+,-)	Темпы роста, %
Величина на конец года, предшест- вующего анализируемому году				
Величина капитала на начало года				
Отчисления в резервный фонд				
Величина капитала на конец года				

Задание 26

По данным отчета об изменениях капитала (приложение 1 или 2) требуется:

1. Охарактеризовать систему показателей движения капитала и условия их применения.
2. Назвать информационное обеспечение анализа движения капитала коммерческой организации.
3. В табл. 33 определить показатели движения и динамики капитала, оценить их изменение.
4. Составить краткое аналитическое заключение.

Таблица 33

Анализ движения собственного капитала

Показатели	Преды- дущий год	Отчетный год	Откло- нение (+,-)	Темпы роста, %
Величина собственного капитала на начало года, тыс. руб.				
Величина собственного капитала на конец года, тыс. руб.				
Поступивший собственный капи- тал, тыс. руб.				
Использованная часть собствен- ного капитала, тыс. руб.				
Коэффициент поступления собст- венного капитала				
Коэффициент использования соб- ственного капитала				

Методические указания

К коэффициентам оценки движения капитала организации относят коэффициенты поступления и использования, рассчитываемые по всему собственному капиталу и по его составляющим элементам.

Коэффициент поступления собственного капитала ($K_{\text{пост СК}}$) показывает, какую часть собственного капитала (СК) от имеющегося на конец отчетного периода составляют вновь поступившие средства:

$$K_{\text{пост СК}} = \frac{\text{СК}_{\text{поступивший}}}{\text{СК}_{\text{на конец периода}}}. \quad (2)$$

Коэффициент использования собственного капитала ($K_{\text{исп СК}}$) показывает, какая часть собственного капитала, с которым предприятие начало деятельность в отчетном периоде, была использована в процессе деятельности хозяйствующего субъекта:

$$K_{\text{исп СК}} = \frac{\text{СК}_{\text{использованный}}}{\text{СК}_{\text{на начало периода}}}. \quad (3)$$

Задание 27

По данным отчета об изменениях капитала (приложение 1 или 2) требуется:

1. Раскрыть аналитические возможности указанной формы отчетности для оценки состава формируемых резервов организации.
2. В табл. 34 оценить состав и динамику изменения величины резервов.
3. Составить краткое аналитическое заключение.

Таблица 34

Состав и динамика изменения величины резервов, тыс. руб.

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение (+,-)	
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
Резервы, образованные в соответствии с законодательством						
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами						
Оценочные резервы						
Резервы предстоящих расходов						

Задание 28

По данным отчета об изменениях капитала (приложение 1 или 2) требуется:

1. Раскрыть аналитические возможности указанной формы отчетности для оценки движения формируемых резервов организации.
2. В табл. 35 оценить показатели движения величины резервов, образованных в соответствии с учредительными документами.
3. Составить краткое аналитическое заключение.

Таблица 35

Анализ движения величины резервов, образованных в соответствии с законодательством и учредительными документами

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+,-)	Темпы роста, %
Величина резервов, образованных в соответствии с законодательством и учредительными документами на начало года				

Продолжение табл. 35

Показатели	Преды- дущий год	Отчет- ный год	Откло- нение (+,-)	Темпы роста, %
Величина резервов, образо- ванных в соответствии с зако- нодательством и учредитель- ными документами на конец года				
Поступившая величина резер- вов, образованных в соответ- ствии с законодательством и учредительными документами				
Использованная величина резервов, образованных в соответствии с законодатель- ством и учредительными до- кументами				
Коэффициент поступления величины резервов, образо- ванных в соответствии с зако- нодательством и учредитель- ными документами				
Коэффициент использования величины резервов, образо- ванных в соответствии с зако- нодательством и учредитель- ными документами				

Методические указания

Для оценки движения величины резервов, образованных в соответствии с законодательством и учредительными документами, можно использовать коэффициенты поступления и использования, рассчитываемые аналогично формулам 2 и 3 (см. задание 26).

ТЕСТЫ ПО РАЗДЕЛУ III

1. В состав собственного капитала не включается:

- а) резервный капитал;
- б) добавочный капитал;
- в) задолженность перед персоналом организации.

2. Под оперативной функцией собственного капитала следует понимать:

- а) участие отдельных субъектов в управлении коммерческой организацией;
- б) обеспечение защиты капитала кредиторов и возмещение убытков;
- в) поддержание непрерывности деятельности.

3. Инвестированный капитал включает в себя:

- а) резервы предстоящих расходов;
- б) номинальную стоимость обыкновенных и привилегированных акций;
- в) нераспределенную прибыль.

4. Акционерное общество согласно уставу принимает решение о выкупе акций для их последующего погашения, что приведет к:

- а) уменьшению величины уставного капитала;
- б) увеличению размера уставного капитала;
- в) стабильности величины уставного капитала.

5. Средства резервного капитала могут быть направлены на:

- а) приобретение акций других акционерных обществ;
- б) покрытие общих балансовых убытков при отсутствии иных возможностей для их возмещения;
- в) увеличение уставного капитала.

6. Увеличение собственного капитала за отчетный период может быть достигнуто за счет:

- а) уменьшения номинала акций;
- б) дополнительного выпуска акций;
- в) уменьшения количества акций.

7. Анализ и оценка движения собственного капитала осуществляется путем расчета коэффициента:

- а) автономии;
- б) использования собственного капитала;
- в) оборачиваемости собственного капитала.

8. Коэффициент поступления собственного капитала по данным отчета об изменениях капитала может быть рассчитан как:

- а) отношение поступившей величины собственного капитала к стоимости собственного капитала на конец периода;
- б) отношение поступившей величины собственного капитала к стоимости собственного капитала на начало периода;
- в) отношение поступившей величины собственного капитала к среднегодовой величине собственного капитала.

9. Эффективность использования капитала характеризуют показатели:

- а) динамики капитала;
- б) структуры капитала;
- в) рентабельности капитала.

10. Каким должно быть соотношение собственного капитала и чистых активов:

- а) чистые активы $>$ собственного капитала;
- б) чистые активы = собственному капиталу
- в) чистые активы $<$ собственного капитала.

11. В какой форме бухгалтерской отчетности отражается стоимость чистых активов:

- а) бухгалтерский баланс;
- б) отчет об изменениях капитала;
- в) отчет о движении денежных средств.

12. Накопленная часть собственного капитала представлена в бухгалтерском балансе и отчете об изменениях капитала:

- а) статьей «Уставный капитал»;
- б) статьей «Добавочный капитал»;
- в) статьями «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль».

13. В отчете об изменениях капитала не находит отражения информация о динамике:

- а) собственного капитала;
- б) обязательств;
- в) резервов, создаваемых организацией.

14. Участие отдельных субъектов в управлении коммерческой организацией характеризует:

- а) защитную функцию собственного капитала;
- б) регулирующую функцию собственного капитала;
- в) распределительную функцию собственного капитала.

15. Уставный капитал организации является элементом:

- а) накопленного капитала организации;
- б) основного капитала организации;
- в) инвестированного капитала организации.

16. Организацией не формируется следующий вид резервов:

- а) резервы, образуемые в соответствии с законодательством и учредительными документами организации;
- б) резервы предстоящих доходов;
- в) оценочные резервы.

17. Выплата дивидендов собственникам организации не может производиться за счет:

- а) уставного капитала;
- б) резервного капитала;
- в) нераспределенной прибыли прошлых лет.

18. Какой из перечисленных элементов собственного капитала относится к располагаемому капиталу:

- а) резервы предстоящих расходов;
- б) доходы будущих периодов;
- в) уставный капитал.

19. Тенденция роста величины удельного веса накопленного капитала в совокупной стоимости собственного капитала характеризует:

- а) платежеспособность организации;
- б) финансовую устойчивость организации;
- в) кредитоспособность организации.

20. Рост величины созданного резервного капитала при прочих равных условиях свидетельствует:

- а) об увеличении размера чистых активов;
- б) об уменьшении размера чистых активов;
- в) о неизменной величине чистых активов.

21. По данным бухгалтерского баланса определить размер потенциального капитала:

- а) уставный капитал и резервы, образованные в соответствии с законодательством;
- б) доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов;
- в) доходы будущих периодов.

22. Резерв по сомнительным долгам относится:

- а) к резервам, образованным в соответствии с законодательством;
- б) к резервам предстоящих расходов;
- в) к оценочным резервам.

РАЗДЕЛ IV. АНАЛИЗ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Задание 29

По данным отчета о движении денежных средств (приложение 1 или 2) требуется:

1. Назвать виды деятельности, по которым осуществляется приток и отток денежных средств организации.
2. Охарактеризовать аналитические возможности отчета о движении денежных средств.
3. В табл. 36 проанализировать движение денежных средств по видам деятельности.
4. В табл. 37 оценить структуру чистого денежного потока и ее динамику.

Таблица 36

**Анализ движения денежных средств по видам деятельности,
тыс. руб.**

Виды деятельности	Пре- дыду- щий год	Отчет- ный год	Абсо- лютное откло- нение (+,-)	Темпы роста, %
Остаток денежных средств на начало года				
Чистые денежные средства (чистый денежный поток) от текущей деятельности				
Чистые денежные средства (чистый денежный поток) от инвестиционной деятельности				
Чистые денежные средства (чистый денежный поток) от финансовой деятельности				
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов				
Остаток денежных средств на конец года				
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю				

Таблица 37

Анализ структуры чистого денежного потока организации

Показатели	Удельный вес в общей величине чистого денежного потока, %		Изменение (+,-)
	предыдущий год	отчетный год	
Чистые денежные средства (чистый денежный поток) от текущей деятельности			
Чистые денежные средства (чистый денежный поток) от инвестиционной деятельности			
Чистые денежные средства (чистый денежный поток) от финансовой деятельности			
Общая величина чистого денежного потока (чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов)	100,0	100,0	-

Задание 30

По данным отчета о движении денежных средств (приложение 1 или 2) требуется:

1. Назвать основные виды поступлений денежных средств организации по текущей деятельности организации.
2. Охарактеризовать направления использования денежных средств организации по текущей деятельности организации.
3. В табл. 38 проанализировать движение денежных средств по текущей деятельности организации.

Таблица 38

**Анализ движения денежных средств по текущей деятельности,
тыс. руб.**

Показатели	Преды- дущий год	Отчет- ный год	Откло- нение (+,-)
1. Поступление денежных средств - всего			
В том числе:			
1.1. Средства, полученные от покупате- лей, заказчиков за продукцию, услуги			
1.2. Поступления от аренды основных средств			
1.3. Прочие доходы			
2. Расходование денежных средств - всего			
В том числе:			
2.1. Оплата приобретенных товаров, услуг, сырья и иных оборотных активов			
2.2. Оплата труда			
2.3. Выплата дивидендов, процентов			
2.4. Расчеты по налогам и сборам			
2.5. Выплата подотчетных сумм			
2.6. Отчисления в государственные вне- бюджетные фонды			
2.7. Прочие расходы			
3. Чистые денежные средства (чистый денежный поток) от текущей деятельно- сти			

Задание 31

По данным отчета о движении денежных средств (приложение 1 или 2) требуется:

1. Назвать основные виды поступлений денежных средств организации по инвестиционной деятельности организации.
2. Охарактеризовать направления использования денежных средств организации по инвестиционной деятельности организации.
3. В табл. 39 проанализировать движение денежных средств по инвестиционной деятельности организации.

**Анализ движения денежных средств по инвестиционной
деятельности, тыс. руб.**

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+,-)
1. Поступление денежных средств - всего			
В том числе:			
1.1. Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов			
1.2. Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений			
1.3. Полученные дивиденды			
1.4. Полученные проценты			
1.5. Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям			
1.6. Прочие доходы			
2. Расходование денежных средств - всего			
В том числе:			
2.1. На приобретение дочерних организаций			
2.2. На приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов			
2.3. На приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений			
2.4. На займы, предоставленные другим организациям			
2.5. На собственное строительство			
2.6. Прочие расходы			
3. Чистые денежные средства (чистый денежный поток) от инвестиционной деятельности			

Задание 32

По данным отчета о движении денежных средств (приложение 1 или 2) требуется:

1. Назвать основные виды поступлений денежных средств по финансовой деятельности организации.
2. Охарактеризовать направления использования денежных средств по финансовой деятельности организации.
3. В табл. 40 проанализировать движение денежных средств по финансовой деятельности организации.

Таблица 40

Анализ движения денежных средств по финансовой деятельности, тыс. руб.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+,-)
1. Поступление денежных средств - всего			
В том числе:			
1.1. Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг			
1.2. Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями			
1.3. Прочие доходы			
2. Расходование денежных средств - всего			
В том числе:			
2.1. Погашение займов и кредитов (без процентов)			
2.2. Погашение обязательств по финансовой аренде			
2.3. Прочие расходы			
3. Чистые денежные средства (чистый денежный поток) от финансовой деятельности			

Задание 33

По данным отчета о движении денежных средств (приложение 1 или 2) и табл. 38, 39, 40 требуется:

1. Назвать источники информации и организационные аспекты анализа движения денежных средств по видам деятельности.
2. Раскрыть содержание указанных видов деятельности.
3. В табл. 41 рассчитать относительные показатели, характеризующие структуру денежных потоков по видам деятельности: текущей, инвестиционной и финансовой.
4. Охарактеризовать степень рациональности управления денежными потоками коммерческой организации.
5. Обобщить результаты анализа и составить краткое аналитическое заключение.

Таблица 41

Анализ движения денежных средств по видам деятельности

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп роста денежных средств, %	Отклонение удельных весов, пункты
	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %			
1. Остаток денежных средств на начало года							
2. Поступление денежных средств – всего							
В том числе по видам деятельности							
текущей							
инвестиционной							
финансовой							
3. Расходование денежных средств – всего							
В том числе по видам деятельности							
текущей							
инвестиционной							
финансовой							
4. Остаток денежных средств на конец года							

Задание 34

По данным отчета о движении денежных средств (приложение 1 или 2) требуется:

1. Назвать источники информации, приемы, методы и процедуры анализа поступления денежных средств коммерческой организации.
2. Указать принципы объединения отдельных элементов положительного денежного потока в группы, представленные в табл. 42. Дать их характеристику.
3. Рассчитать структуру притока денежных средств за предыдущий и отчетный год.
4. Обобщить результаты анализа и составить краткое аналитическое заключение.

Таблица 42

Анализ состава и структуры поступления денежных средств по видам деятельности

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение (+,-)	
	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельных весов, пункты
1. Поступление денежных средств от текущей деятельности - всего						
В том числе:						
1.1. Средства, полученные от покупателей, заказчиков за продукцию, услуги						
1.2. Поступления от аренды основных средств						
1.3. Прочие доходы						
2. Поступление денежных средств от инвестиционной деятельности - всего						
В том числе:						

Продолжение табл. 42

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение (+,-)	
	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельных весов, пункты
2.1. Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов						
2.2. Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений						
2.3. Полученные дивиденды						
2.4. Полученные проценты						
2.5. Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям						
2.6. Прочие доходы						
3. Поступление денежных средств от финансовой деятельности – всего						
В том числе:						
3.1. Поступления от эмиссии акций или иных долевого бумаг						
3.2. Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями						
3.3. Прочие доходы						
4. Поступление денежных средств - всего		100,0		100,0		-

Задание 35

По данным отчета о движении денежных средств (приложение 1 или 2) требуется:

1. Назвать источники информации, приемы, методы и процедуры анализа расходования денежных средств коммерческой организации.
2. В табл. 43 рассчитать структуру оттока денежных средств за предыдущий и отчетный период.
3. Обобщить результаты анализа и составить краткое аналитическое заключение.

Таблица 43

Анализ состава и структуры расходования денежных средств по видам деятельности

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение (+,-)	
	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельных весов, пункты
1. Расходование денежных средств от текущей деятельности - всего						
В том числе:						
1.1. Оплата приобретенных товаров, услуг, сырья и иных оборотных активов						
1.2. Оплата труда						
1.3. Выплата дивидендов, процентов						
1.4. Расчеты по налогам и сборам						
1.5. Выплата подотчетных сумм						
1.6. Отчисления в государственные внебюджетные фонды						
1.7. Прочие расходы						

Продолжение табл. 43

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение (+,-)	
	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельных весов, пункты
2. Расходование денежных средств от инвестиционной деятельности - всего						
В том числе:						
2.1. На приобретение дочерних организаций						
2.2. На приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов						
2.3. На приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений						
2.4. На займы, предоставленные другим организациям						
2.5. На собственное строительство						
2.6. Прочие расходы						
2. Расходование денежных средств от финансовой деятельности - всего						
В том числе:						
Погашение займов и кредитов (без процентов)						

Продолжение табл. 43

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение (+,-)	
	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельных весов, пункты
3.2. Погашение обязательств по финансовой аренде						
3.3. Прочие расходы						
4. Расходование денежных средств - всего		100,0		100,0		-

ТЕСТЫ ПО РАЗДЕЛУ IV

1. Приток и отток денежных средств по видам деятельности представлен в бухгалтерской отчетности:

- а) в форме №1 «Бухгалтерский баланс»;
- б) в форме №2 «Отчет о прибылях и убытках»;
- в) в форме №4 «Отчет о движении денежных средств».

2. Чистый денежный поток – это:

- а) сумма поступлений денежных средств за анализируемый период;
- б) остаток денежных средств на расчетном счете;
- в) разность между притоком и оттоком денежных средств.

3. По каким видам деятельности показано движение денежных средств в отчете о движении денежных средств:

- а) по коммерческо-сбытовой;
- б) по операционной;
- в) по текущей, финансовой, инвестиционной.

4. Приток денежных средств по текущей деятельности отражает:

- а) выручку от продажи товаров;
- б) целевое финансирование;
- в) проценты, дивиденды по финансовым вложениям.

5. Отток денежных средств по инвестиционной деятельности — это:

- а) расчеты с бюджетом;
- б) уплата процентов по кредитам;
- в) оплата оборудования, транспортных средств.

6. Движение денежных средств по финансовой деятельности связано с:

- а) погашением полученных кредитов и займов;
- б) отчислениями во внебюджетные фонды;
- в) оплатой долевого участия в строительстве.

7. При оценке денежных средств косвенным методом прирост кредиторской задолженности необходимо:

- а) прибавить к сумме чистой прибыли;
- б) вычесть из суммы чистой прибыли;
- в) оставить сумму чистой прибыли без изменения.

8. Осуществляя хозяйственную деятельность, организация должна поддерживать сумму остатка денежных средств:

- а) на минимально возможном уровне;
- б) на оптимальном уровне;
- в) на максимально возможном уровне.

9. При использовании косвенного метода анализа денежных средств корректируется сумма:

- а) чистой прибыли;
- б) остатка дебиторской задолженности на конец периода;
- в) остатка денежных средств на конец года.

10. Длительность оборота денежных средств может быть уменьшена путем:

- а) увеличения длительности оборота товарно-материальных ценностей;
- б) сокращения периода обращения кредиторской задолженности;
- в) сокращения длительности оборота дебиторской задолженности.

11. Операционный остаток денежных активов формируется:

- а) для страхования риска несвоевременного поступления денежных средств от операционной деятельности;
- б) с целью осуществления эффективных краткосрочных финансовых вложений;
- в) с целью обеспечения текущих платежей.

12. Коэффициент платежеспособности за отчетный период характеризует:

- а) часть оборотных активов, находящихся в форме денежных средств;
- б) степень обеспеченности денежными средствами обязательств организации;
- в) степень обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами.

13. Деятельность, связанная с приобретением и продажей земельных участков, недвижимости, оборудования, нематериальных активов и других внеоборотных активов, с осуществлением НИОКР, собственного строительства, финансовых вложений, является:

- а) текущей;
- б) инвестиционной;
- в) финансовой.

14. Деятельность, в результате которой изменяется величина и состав собственного капитала и заемных средств (поступления от выпуска акций, облигаций, получение и погашение займов и кредитов), является:

- а) текущей;
- б) инвестиционной;
- в) финансовой.

15. Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов является:

- а) притоком денежных средств по инвестиционной деятельности;
- б) оттоком денежных средств по инвестиционной деятельности;
- в) притоком денежных средств по финансовой деятельности.

16. Поступления от эмиссии акций и иных долевых бумаг являются:

- а) притоком денежных средств по текущей деятельности;
- б) оттоком денежных средств по инвестиционной деятельности;
- в) притоком денежных средств по финансовой деятельности.

17. Положительное значение чистого денежного потока свидетельствует:

- а) о наращении денежных средств;
- б) об оттоке денежных средств;
- в) о неизменности величины остатка денежных средств.

18. Конкретный вид краткосрочных финансовых вложений может быть признан эквивалентом денежных средств при условии, что:

- а) краткосрочные высоколиквидные инвестиции незначительно подвержены риску изменения рыночной цены;
- б) составитель отчета имеет уверенность в свободном обращении данной ценной бумаги в деньги без существенной потери в сумме;
- в) является элементом статьи бухгалтерского баланса «Краткосрочные финансовые вложения».

19. Для расчета чистого денежного потока по текущей деятельности прирост дебиторской задолженности за период:

- а) должен быть показан в отчете со знаком «минус»;
- б) должен быть показан в отчете со знаком «плюс»;
- в) не учитывается в отчете.

20. Отражение изменений в составе денежных средств, связанных с учетом курсовых разниц:

- а) не влияют на финансовый результат;
- б) не изменяют величины денежных средств;
- в) не сопровождаются реальным движением денежных средств.

21. Указать условие, позволяющее отнести операции по движению денежных средств к операционной деятельности:

- а) осуществление убыточной деятельности;
- б) невозможность их включения в инвестиционную или финансовую деятельность;
- в) приобретение активов, способных приносить доход длительное время.

22. Совокупный результат, характеризующий изменение денежных средств на предприятии, складывается из суммы:

- а) остатка денежных средств на начало года и притока денежных средств по текущей деятельности;
- б) результатов движения денежных средств по каждому виду деятельности (текущей, инвестиционной и финансовой);
- в) остатка денежных средств на начало года и притока денежных средств по инвестиционной деятельности.

23. Внутренние перемещения денежных средств с расчетного счета на валютный счет и наоборот:

- а) рассматриваются в качестве притоков денежных средств;

- б) рассматриваются в качестве оттоков денежных средств;
- в) не рассматриваются в качестве притоков (оттоков) денежных средств.

24. Изменение величины собственного капитала в результате получения чистой прибыли или убытка учитываются:

- а) в разделе финансовой деятельности;
- б) в разделе текущей деятельности;
- в) в разделе инвестиционной деятельности.

Продолжение табл. 44

Показатели	Остаток на начало года		Получено	Погашено	Остаток на конец года		Изменение (+,-)	
	тыс. руб.	уд. вес, %			тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
5. Итого кредитов и займов		100				100		-
6. Заемный капитал								
7. Удельный вес кредитов и займов в заемном капитале, %	x		x	x	x		x	

Задание 37

По данным приложения к бухгалтерскому балансу, бухгалтерского баланса за отчетный год (приложение 1 или 2) и табл. 45 требуется:

1. Оценить динамику дебиторской и кредиторской задолженности (табл. 45).
2. Исследовать структуру и состояние дебиторской и кредиторской задолженности.
3. Рассчитать соотношение дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец года, оценить его динамику.
4. Выявить влияние структуры и состояния дебиторской и кредиторской задолженности на уровень платежеспособности организации.

**Движение и состояние дебиторской и кредиторской
задолженности**

Показатели	Остаток на начало года		Возникло обязательств	Погащено обязательств	Остаток на конец года		Изменение (+,-)	
	тыс. руб.	уд. вес, %			тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
I. Дебиторская задолженность – всего		100				100		-
В том числе								
1. Краткосрочная – всего			16078	16241				
1.1. В том числе просроченная	110		255	254	111			
1.2. Из нее длительностью свыше 3 месяцев	87		33	25	95			
2. Долгосрочная – всего								
2.1. В том числе просроченная			54	-				
2.2. Из нее длительностью свыше 3 месяцев			-	-				
II. Кредиторская задолженность - всего		100				100		-
В том числе:				-				
3. Краткосрочная – всего			15570	15837				
3.1. В том числе просроченная	28		81	-	109			
3.2. Из нее длительностью свыше 3 месяцев	28		81	-	109			

Продолжение табл. 45

Показатели	Остаток на начало года		Возникло обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец года		Изменение (+,-)	
	тыс. руб.	уд. вес, %			тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
4. Долгосрочная - всего	-	-	-	-	-	-	-	-
4.1. В том числе просроченная	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2. Из нее длительностью свыше 3 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности, руб.		х	х	х		х		х

Задание 38

По данным бухгалтерского баланса и приложения к нему за отчетный год (приложение 1 или 2) требуется:

1. Назвать источники информации анализа состава, структуры и динамики задолженности по векселям коммерческой организации и определить организационную основу его проведения.
2. Раскрыть аналитические возможности бухгалтерского баланса для характеристики состояния расчетов по векселям.
3. Охарактеризовать методы и приемы оценки задолженности по векселям полученным и выданным организацией.
4. В табл. 46 и 47 оценить динамику задолженностей по векселям за отчетный период.
5. Рассчитать структуру задолженностей по векселям в валюте баланса, дебиторской и кредиторской задолженности.
6. Обобщить результаты анализа и составить краткое аналитическое заключение.

Таблица 46

**Состав, структура и динамика задолженностей по векселям
за отчетный период**

Показатели	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.	Абсолютное отклонение	Темпы роста, %	В % к валюте баланса		Отклонение, пункты
					на начало года	на конец года	
Валюта баланса					100,0	100,0	
Дебиторская задолженность – всего по балансу							
В том числе векселя к получению							
Кредиторская задолженность – всего по балансу							
В том числе векселя к уплате							

Таблица 47

**Состав, структура и динамика задолженностей по векселям к
получению и векселям к уплате на конец года по сравнению с его
началом**

Показатели	Код строки баланса	На начало года		На конец года		Отклонение, пункты
		сумма, тыс. руб.	в % к итогу	сумма, тыс. руб.	в % к итогу	
Дебиторская задолженность - всего по балансу	230 + 240		100,0		100,0	
В том числе векселя к получению	242					
Кредиторская задолженность – всего по балансу	620		100,0		100,0	
В том числе векселя к уплате	622					

Задание 39

По данным приложения к бухгалтерскому балансу (приложение 1 или 2) и табл. 48 требуется:

1. Охарактеризовать систему показателей движения векселей и условия их применения.
2. Раскрыть источники информации анализа движения векселей.
3. Рассчитать коэффициенты возникновения, погашения и интенсивности погашения задолженности по векселям полученным и выданным.
4. Оценить сложившуюся структуру задолженности по векселям на начало и конец отчетного периода.
5. Обобщить результаты анализа и составить краткое аналитическое заключение.

Таблица 48

Анализ движения векселей за отчетный год

Показатели	Остаток на начало отчетного года		Возникло обязательств, тыс. руб.	Погашено обязательств, тыс. руб.	Остаток на конец отчетного года	
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %			сумма, тыс. руб.	уд. вес, %
Векселя выданные			13000	13400		
В том числе:						
Краткосрочные			13000	13400		
Долгосрочные	-	-	-	-	-	-
Просроченные	-	-	-	-	-	-
Векселя полученные			5358	5138		
В том числе:						
Краткосрочные			5358	5138		
Долгосрочные	-	-	-	-	-	-
Просроченные	-	-	-	-	-	-

Методические указания по анализу и оценке движения задолженности по векселям полученным и выданным

Анализ и оценку движения задолженности по векселям полученным и выданным рекомендуется проводить с использованием коэффициентного анализа. К коэффициентам оценки движения задолженности следует относить коэффициенты возникновения задолженности, погашения задолженности и интенсивности погашения задолженности, рассчитываемые по задолженности, обеспеченной векселем выданным или полученным.

Коэффициент возникновения задолженности по векселям выданным показывает, какую часть задолженности по векселям выданным от имеющейся на конец отчетного периода составляет вновь возникшая задолженность по ним:

$$K_{\text{ВЗ}_{\text{ВВ}}} = \frac{\text{ВВ}_{\text{ВОЗН}}}{\text{ВВ}_{\text{КП}}}, \quad (4)$$

где $K_{\text{ВЗ}_{\text{ВВ}}}$ - коэффициент возникновения задолженности по векселям выданным, коэф.;

$\text{ВВ}_{\text{ВОЗН}}$ - возникшая задолженность по векселям выданным за отчетный период, тыс. руб.;

$\text{ВВ}_{\text{КП}}$ - задолженность по векселям выданным на конец отчетного периода, тыс. руб.

Коэффициент возникновения задолженности по векселям полученным показывает, какую часть задолженности по векселям полученным от имеющейся на конец отчетного периода составляет вновь возникшая задолженность по ним:

$$K_{\text{ВЗ}_{\text{ВП}}} = \frac{\text{ВП}_{\text{ВОЗН}}}{\text{ВП}_{\text{КП}}}, \quad (5)$$

где $K_{\text{ВЗ}_{\text{ВП}}}$ - коэффициент возникновения задолженности по векселям полученным, коэф.;

$\text{ВП}_{\text{ВОЗН}}$ - возникшая задолженность по векселям полученным за отчетный период, тыс. руб.;

$\text{ВП}_{\text{КП}}$ - задолженность по векселям полученным на конец отчетного периода, тыс. руб.

Коэффициент погашения задолженности по векселям выданным показывает, какая часть задолженности по векселям выданным была погашена в течение отчетного периода:

$$K_{\text{пзвв}} = \frac{\text{ВВ}_{\text{ПОГАШ}}}{\text{ВВ}_{\text{НП}}}, \quad (6)$$

где $K_{\text{пзвв}}$ - коэффициент погашения задолженности по векселям выданным, коэф.;

$\text{ВВ}_{\text{ПОГАШ}}$ - погашенная задолженность по векселям выданным за отчетный период, тыс. руб.;

$\text{ВВ}_{\text{НП}}$ - задолженность по векселям выданным на начало отчетного периода, тыс. руб.

Коэффициент погашения задолженности по векселям полученным показывает, какая часть задолженности по векселям полученным была погашена в течение отчетного периода:

$$K_{\text{пзвп}} = \frac{\text{ВП}_{\text{ПОГАШ}}}{\text{ВП}_{\text{НП}}}, \quad (7)$$

где $K_{\text{пзвп}}$ - коэффициент погашения задолженности по векселям полученным, коэф.;

$\text{ВП}_{\text{ПОГАШ}}$ - погашенная задолженность по векселям полученным за отчетный период, тыс. руб.;

$\text{ВП}_{\text{НП}}$ - задолженность по векселям полученным на начало отчетного периода, тыс. руб.

Коэффициент интенсивности погашения задолженности показывает, какая часть задолженности по векселям, с которой хозяйствующий субъект осуществлял деятельность в отчетном периоде, была погашена. Данный показатель необходимо рассчитывать по векселям полученным и выданным. Чем ближе значение коэффициента к единице, тем выше степень погашения. Коэффициент определяется по формуле:

$$K_{\text{ипз}} = \frac{\text{ПВЗ}}{\text{ВЗ}_{\text{НП}} + \text{ВВЗ}}, \quad (8)$$

где $K_{\text{ипз}}$ - коэффициент интенсивности погашения задолженности по векселям, коэф.;

ПВЗ - погашенная задолженность по векселям за отчетный период, тыс. руб.;

$BZ_{\text{НП}}$ - задолженность по векселям на начало отчетного периода, тыс. руб.;

BVZ – возникшая задолженность по векселям за отчетный период, тыс. руб.

Задание 40

По данным бухгалтерского баланса за отчетный год (приложение 1 или 2) требуется:

1. Назвать источники информации анализа динамики соотношения задолженностей по векселям полученным и выданным коммерческой организации и определить организационную основу его проведения.
2. Охарактеризовать в табл. 49 влияние соотношения задолженности по векселям полученным и выданным организацией на платежеспособность и финансовую устойчивость.
3. Оценить долю задолженностей по векселям в стоимости имущества организации за предыдущий и отчетный период.
4. Обобщить результаты анализа и составить краткое аналитическое заключение.

Таблица 49

Динамика соотношения задолженностей по векселям к получению и векселям к уплате, тыс. руб.

Показатели	Среднегодовые данные о задолженности		Состояние задолженности отчетного года	
	предыдущий год	отчетный год	на начало года	на конец года
1. Задолженность по векселям выданным				
То же в % к валюте баланса				
2. Задолженность по векселям полученным				
То же в % к валюте баланса				
3. Соотношение задолженностей по векселям выданным и векселям полученным, раз				

Задание 41

По данным бухгалтерского баланса за отчетный год (приложение 1 или 2) требуется:

1. Охарактеризовать систему показателей оборачиваемости задолженности по вексям коммерческой организации и определить условия их применения.
2. В табл. 50 рассчитать среднегодовые остатки задолженностей по вексям полученным и выданным, долю задолженности по вексям полученным в составе дебиторской задолженности, долю задолженности по вексям выданным в составе кредиторской задолженности.
3. Определить оборачиваемость задолженностей по вексям полученным и выданным и периоды их погашения в предыдущем и отчетном годах.
4. Рассчитать структуру задолженностей по вексям в валюте баланса, дебиторской и кредиторской задолженности.
5. Выявить изменение оборачиваемости вексельной задолженности отчетного года по сравнению с предыдущим.
6. Обобщить результаты анализа и составить краткое аналитическое заключение.

Таблица 50

**Оценка оборачиваемости задолженности по вексям полученным
и вексям выданным**

Показатели	Преды- дущий год	Отчет- ный год	Откло- нение (+,-)
1. Выручка от продажи, тыс. руб.			
2. Среднегодовые остатки задолженности по вексям полученным, тыс. руб.			
3. Оборачиваемость задолженности по вексям полученным, обороты			
4. Период погашения задолженности по вексям полученным, дни			
5. Задолженность по вексям полученным на конец года, тыс. руб.			
6. Дебиторская задолженность на конец года, тыс. руб.			
7. Доля задолженности по вексям полученным в объеме дебиторской задолженности, %			
8. Среднегодовые остатки задолженности по вексям выданным, тыс. руб.			

Продолжение табл. 50

Показатели	Преды- дущий год	Отчет- ный год	Откло- нение (+,-)
9. Оборачиваемость задолженности по векселям выданным, обороты			
10. Период погашения задолженности по векселям выданным, дни			
11. Кредиторская задолженность на конец года, тыс. руб.			
12. Задолженность по векселям выданным на конец года, тыс. руб.			
13. Доля задолженности по векселям выданным в объеме кредиторской задолженности, %			

Задание 42

По данным бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках (приложение 1 или 2) требуется:

1. Охарактеризовать систему показателей рентабельности финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации, выделить оценочный коэффициент, позволяющий определить эффективность использования заемного капитала коммерческой организации.
2. Раскрыть информационную базу анализа эффективности заемного капитала.
3. В табл. 51 определить оборачиваемость задолженностей по векселям полученным, коэффициент соотношения задолженностей по векселям полученным и выданным, долю задолженности по векселям выданным в сумме заемного капитала и рентабельности продаж в предыдущем и отчетном годах.
4. Составить 4-х факторную модель зависимости рентабельности заемного капитала от факторов: оборачиваемость задолженностей по векселям полученным, коэффициент соотношения задолженностей по векселям полученным и выданным, доля задолженности по векселям выданным в сумме заемного капитала и рентабельность продаж и рассчитать их влияние на изменение резульативного показателя.
5. Используя табличную форму цепных подстановок, рассчитать влияние названных факторов на изменение рентабельности заемного капитала. Расчет выполнить в табл. 52.
6. Обобщить результаты анализа и составить краткое аналитическое заключение.

Таблица 51

Показатели факторного анализа рентабельности заемного капитала коммерческой организации

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+,-)	Темп роста, %
1. Объем продаж, тыс. руб.				
2. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.				
3. Задолженность по векселям полученным, тыс. руб.				
4. Дебиторская задолженность, тыс. руб.				
5. Задолженность по векселям выданным, тыс. руб.				
6. Кредиторская задолженность, тыс. руб.				
7. Заемный капитал, тыс. руб.				
8. Рентабельность продаж, %				
9. Оборачиваемость задолженности по векселям полученным, обороты				
10. Соотношение задолженности по векселям полученным и векселям выданным, коэф.				
11. Доля задолженности по векселям выданным в сумме заемного капитала, коэф.				
12. Рентабельность заемного капитала, %				

Таблица 52

Оценка влияния факторов на рентабельность заемного капитала по данным коммерческой организации

Факторы влияния на изменение рентабельности заемного капитала	Факторы				Рентабельность заемного капитала, %	Влияние факторов, %
	Доля задолженности по векселям выданным в сумме заемного капитала	Соотношение задолженности по векселям полученным и выданным	Оборачиваемость задолженности по векселям полученным	Рентабельность продаж		
Базовое значение показателей						
Изменение доли задолженности по векселям выданным в сумме заемного капитала						
Изменение соотношения задолженности по векселям полученным и выданным						
Изменение коэффициента оборачиваемости задолженности по векселям полученным						
Изменение рентабельности продаж						
Совокупное влияние факторов	x	x	x	x	x	

Таблица 54

Динамика и структура доходных вложений в материальные ценности

Показатели	На начало года		Поступило	Выбыло	На конец года		Изменение (+,-)	
	тыс. руб.	уд. вес, %			тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
1. Имущество для передачи в лизинг								
2. Имущество, предоставленное по договору проката								
3. Прочие доходные вложения								
4. Итого доходных вложений		100				100		
5. Амортизация доходных вложений в материальные ценности								
6. Уровень изношенности доходных вложений, %								

Методические указания

Для оценки оборачиваемости нематериальных активов могут быть использованы следующие показатели:

- 1) коэффициент оборачиваемости нематериальных активов. Рассчитывается как отношение годовой суммы амортизации к среднегодовой первоначальной стоимости нематериальных активов;
- 2) срок окупаемости нематериальных активов в днях. Определяется делением количества дней в году на коэффициент оборачиваемости нематериальных активов.

Таблица 56

Анализ состояния и эффективности использования основных средств (ОС)

Показатели	Наличие и движение основных средств в отчетном году				Фактические или средне-годовые данные за отчетный год	Фактические или средне-годовые данные за предыдущий год	Изменение (+,-) (гр. 5 - гр.6)
	остаток на начало года	поступило	выбыло	остаток на конец года			
1. Первоначальная стоимость ОС, тыс. руб.						85344	
2. Амортизация ОС, тыс. руб.		x	x			43531	
3. Остаточная стоимость ОС, тыс. руб.		x	x				
4. Активная часть ОС, тыс. руб.						42105	
5. Выручка от продаж, тыс. руб.	x	x	x	x			
6. Валюта баланса, тыс. руб.		x	x				
7. Удельный вес активной части ОС в общей их величине, %		x	x				
8. Удельный вес ОС в валюте баланса, %		x	x				
9. Коэффициент обновления ОС, %	x	x	x	x		8,1	
10. Коэффициент выбытия ОС, %	x	x	x	x		1,2	
11. Коэффициент износа ОС, %		x	x				
12. Фондоотдача ОС, руб.	x	x	x	x			
13. Фондоотдача активной части ОС, руб.	x	x	x	x			

Задание 45

По данным приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о прибылях и убытках (приложение 1 или 2) требуется:

1. В табл. 57 проанализировать изменение расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские, технологические работы (НИОКР) и на освоение природных ресурсов на конец года по сравнению с началом.
2. В табл. 58 оценить динамику не давших положительных результатов расходов на НИОКР и на освоение природных ресурсов, отнесенных на внереализационные расходы.
3. Рассчитать удельный вес безрезультатных расходов на НИОКР и освоение природных ресурсов в общей величине внереализационных расходов организации и оценить степень их влияния на финансовые результаты ее деятельности.

Таблица 57

Динамика расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские, технологические работы и освоение природных ресурсов, тыс. руб.

Показатели	Наличие на начало года	Поступило	Списано	Наличие на конец года	Изменение (+,-)	
					тыс. руб.	%
Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы						
Расходы на освоение природных ресурсов						

Таблица 58

Динамика не давших положительных результатов расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские, технологические работы и освоение природных ресурсов, отнесенных на внереализационные расходы, тыс. руб.

Показатели	Преды- дущий год	Отчет- ный год	Отклоне- ние (+,-)	Темп роста, %
Не давшие положительные результаты расходы на НИОКР				
Безрезультатные расходы на освоение природных ресурсов				
Итого расходов, отнесенных на внереализационные расходы				
Общая величина внереализационных расходов				
Удельный вес безрезультатных расходов на НИОКР и освоение природных ресурсов в общей величине внереализационных расходов, %				

Задание 46

По данным бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и приложения к бухгалтерскому балансу за отчетный год (приложение 1 или 2) требуется:

1. Определить динамику долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений (ФВ) в табл. 59.
2. Оценить структуру долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений в табл. 60.
3. Рассчитать оборачиваемость и рентабельность финансовых вложений и выявить изменение этих показателей в отчетном году по сравнению с предыдущим.
4. Оценить динамику и целесообразность осуществления финансовых вложений.

Таблица 59

Динамика финансовых вложений организации, тыс. руб.

Показатели	Долгосрочные ФВ			Краткосрочные ФВ		
	на начало года	на конец года	изменение (+,-)	на начало года	на конец года	изменение (+,-)
1. Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций						
В том числе: дочерних и зависимых хозяйственных обществ						
2. Государственные и муниципальные ценные бумаги						
3. Ценные бумаги других организаций						
В том числе: долговые ценные бумаги						
4. Предоставленные займы						
5. Депозитные вклады						
6. Прочие						
7. Итого финансовых вложений						
Из общей суммы финансовых вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:						
8. Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций						
В том числе: дочерних и зависимых хозяйственных обществ						

Продолжение табл. 59

Показатели	Долгосрочные ФВ			Краткосрочные ФВ		
	на начало года	на конец года	изменение (+,-)	на начало года	на конец года	изменение (+,-)
9. Государственные и муниципальные ценные бумаги						
10. Ценные бумаги других организаций						
В том числе: долговые ценные бумаги (облигации, векселя)						
11. Предоставленные займы						
12. Депозитные вклады						
13. Прочие						
14. Итого финансовых вложений, имеющих текущую рыночную стоимость						

Таблица 60

Структура финансовых вложений организации, %

Показатели	Долгосрочные ФВ			Краткосрочные ФВ		
	на начало года	на конец года	изменение (+,-)	на начало года	на конец года	изменение (+,-)
1. Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций						
В том числе: дочерних и зависимых хозяйственных обществ						

Продолжение табл. 60

Показатели	Долгосрочные ФВ			Краткосрочные ФВ		
	на начало года	на конец года	изменение (+,-)	на начало года	на конец года	изменение (+,-)
2. Государственные и муниципальные ценные бумаги						
3. Ценные бумаги других организаций						
В том числе: долговые ценные бумаги						
4. Предоставленные займы						
5. Депозитные вклады						
6. Прочие						
7. Итого финансовых вложений	100,0	100,0	-	100,0	100,0	-
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость						
8. Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций						
В том числе: дочерних и зависимых хозяйственных обществ						
9. Государственные и муниципальные ценные бумаги						

Продолжение табл. 60

Показатели	Долгосрочные ФВ			Краткосрочные ФВ		
	на начало года	на конец года	изменение (+,-)	на начало года	на конец года	изменение (+,-)
10. Ценные бумаги других организаций						
В том числе: долговые ценные бумаги (облигации, векселя)						
11. Предоставленные займы						
12. Депозитные вклады						
13. Прочие						
14. Итого финансовых вложений, имеющих текущую рыночную стоимость	100,0	100,0	-	100,0	100,0	-

Задание 47

По данным отчета о прибылях и убытках и приложения к бухгалтерскому балансу (приложение 1 или 2) требуется:

1. Определить изменение отдельных видов (элементов) расходов по обычным видам деятельности в отчетном году по сравнению с предыдущим в табл. 61.
2. Рассчитать структуру расходов по обычным видам деятельности и ее изменение в отчетном году по сравнению с предыдущим.
3. Исчислить показатели затратно-емкости продаж товаров, продукции, работ, услуг.
4. Проанализировать изменение незавершенного производства, расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов и назвать возможные причины этого изменения.
5. Выявить динамику и удельный вес производственных затрат, коммерческих и управленческих расходов в полной себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг в табл. 62.
6. Определить соотношения производственных затрат, коммерческих, управленческих расходов с объемом продаж и его изменение в отчетном году по сравнению с предыдущим.

7. Оценить затратоемкость продаваемой продукции и выявить резервы ее снижения.

Таблица 61

**Динамика и структура расходов по обычным видам
деятельности в разрезе экономических элементов**

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год		Изменение (+,-)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
1. Материальные затраты						
В том числе:						
сырье и материалы						
работы и услуги производственного характе- ра						
топливо и энергия						
2. Затраты на оплату труда						
3. Отчисления на социаль- ные нужды						
4. Амортизация основных средств						
5. Прочие затраты						
6. Итого затрат по обыч- ным видам деятельности		100,0		100,0		-
7. Выручка от продажи то- варов, продукции, работ, услуг (объем продаж)		x		x		X
8. Материалоемкость про- даж, коп.		x		x		X
9. Зарплатоемкость продаж, коп.		x		x		X
10. Амортизациоёмкость продаж, коп.		x		x		X
11. Организациоёмкость продаж, коп.		x		x		X
12. Затраты на 1 рубль про- даж (общая затратоемкость продаж), коп.		x		x		x

Продолжение табл. 61

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год		Изменение (+,-)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
13. Изменение (прирост (+), уменьшение (-)) остатков:						
незавершенного производства		х		х		х
расходов будущих периодов		х		х		х
резервов предстоящих расходов		х		х		х

Таблица 62

Динамика производственных, коммерческих и управленческих расходов

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год		Изменение (+,-)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
1. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (производственные затраты)						
2. Коммерческие расходы						
3. Управленческие расходы						
4. Итого расходов по обычным видам деятельности (полная себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг)		100,0		100,0		-
5. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг		х		х		х
6. Производственные затраты на 1 рубль продаж, коп.		х		х		х
7. Коммерческие расходы на 1 рубль продаж, коп.		х		х		х
8. Управленческие расходы на 1 рубль продаж, коп.		х		х		х

Задание 48

По данным отчета о прибылях и убытках, приложения к бухгалтерскому балансу (приложение 1 или 2) и табл. 63 требуется:

1. Рассчитать величину отчислений в государственные внебюджетные фонды в расчете на одного работника организации.
2. Исчислить среднегодовую заработную плату одного работника, величину денежных выплат и поощрений, не связанных с производственными результатами, и доходов по акциям и вкладам в имущество организации, приходящуюся в среднем на одного работника (табл. 63).
3. Оценить динамику социальных показателей в отчетном году по сравнению с предыдущим и сравнить темпы их роста с темпами роста показателей «Выручка от продаж на одного работника» и «Прибыль до налогообложения на одного работника».
4. Оценить эффективность применяемой системы стимулирования труда на предприятии и выявить уровень его социального развития.

Таблица 63

**Динамика социальных показателей деятельности
организации**

Показатели	Преды- дущий год	Отчет- ный год	Абсо- лютное измене- ние (+,-)	Темп роста, %
1. Среднесписочная численность работников, чел.	2342	2332		
2. Затраты на оплату труда, тыс. руб.				
3. Отчисления на социальные нужды, тыс. руб.				
4. Денежные выплаты и поощрения, не связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, тыс. руб.	9668	5124		
5. Доходы по акциям и вкладам в имущество организации, тыс.руб.				
6. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс.руб.				
7. Прибыль до налогообложения, тыс.руб.				

Продолжение табл. 63

Показатели	Преды- дущий год	Отчет- ный год	Абсо- лютное измене- ние (+,-)	Темп роста, %
8. Среднегодовая заработная плата одного работника, руб.				
9. Отчисления на социальные нужды одного работника, руб.				
10. Денежные выплаты и поощрения, не связанные с производственными результатами на одного работника, руб.				
11. Доходы по акциям и вкладам в имущество организации на одного работника, руб.				
12. Выручка от продаж на одного работника, руб.				
13. Прибыль до налогообложения на одного работника, руб.				

Задание 49

По данным приложения к бухгалтерскому балансу (приложение 1 или 2) требуется:

1. Определить в табл. 64 изменение остатков полученных и выданных обеспечений на конец отчетного года по сравнению с его началом.
2. Оценить структуру полученных и выданных обеспечений на начало и конец года.
3. Рассчитать соотношение полученных и выданных обеспечений организации.
4. Оценить возможный уровень обеспечений дебиторской и кредиторской задолженностей организации, полученных и предоставленных кредитов и займов.

Таблица 64

Динамика обеспечений организации

Показатели	Преды- дущий год	Отчет- ный год	Абсо- лютное измене- ние (+,-)	Темп роста, %
1. Обеспечения полученные - всего				
В том числе:				
векселя				
имущество, находящееся в залоге				
из них:				
объекты основных средств				
ценные бумаги и иные финансовые вложения				
прочее				
2. Удельный вес векселей в общей величине полученных обеспечений, %				
3. Удельный вес имущества, находя- щегося в залоге, в общей величине полученных обеспечений, %				
4. Обеспечения выданные - всего				
В том числе:				
векселя				
имущество, переданное в залог				
из них:				
объекты основных средств				
ценные бумаги и иные финансовые вложения				
прочее				
5. Удельный вес векселей в общей величине выданных обеспечений, %				
6. Удельный вес имущества, передан- ного в залог, в общей величине вы- данных обеспечений, %				
7. Соотношение выданных и получен- ных обеспечений, руб.				
8. Соотношение имущества, передан- ного в залог, и имущества, находяще- гося в залоге, руб.				

Задание 50

По данным приложения к бухгалтерскому балансу (приложение 1 или 2) и табл. 44 требуется:

1. Рассчитать в табл. 65 динамику и структуру полученных бюджетных средств за два года.
2. Исследовать в табл. 66 движение бюджетных кредитов в отчетном году.
3. Оценить долю государственной помощи в общей величине источников средств организации.

Таблица 65

Динамика и структура полученных организацией бюджетных средств, тыс. руб.

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год		Изменение (+,-)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Получено бюджетных средств – всего		100,0		100,0		100,0
В том числе:						
на расходы по обычным видам деятельности						
на капитальные вложения во внеоборотные активы						

Таблица 66

Движение бюджетных кредитов, тыс. руб.

Показатели	На начало года	Получено	Возвращено	На конец года	Абсолютное изменение (+,-)	Темп роста, %
1. Бюджетные кредиты						
2. Общая сумма кредитов и займов						
3. Общая величина источников		x	x			
4. Удельный вес бюджетных кредитов в общей величине кредитов и займов, %		x	x			

Продолжение табл. 66

Показатели	На начало года	Получено	Возвращено	На конец года	Абсолютное изменение (+,-)	Темп роста, %
5. Удельный вес бюджетных кредитов в общей величине источников средств организации, %		х	х			

ТЕСТЫ ПО РАЗДЕЛУ V

1. Составными элементами заемного капитала являются:
 - а) уставный и резервный капитал;
 - б) задолженность учредителей по взносам в уставный капитал;
 - в) кредиты банка.

2. Кредиторская задолженность считается просроченной, если с даты исполнения обязательств истекло более:
 - а) одного месяца;
 - б) трех месяцев;
 - в) одного года.

3. Активное сальдо обязательств на определенную дату возникает, если:
 - а) сумма дебиторской задолженности больше кредиторской;
 - б) сумма дебиторской задолженности равна кредиторской;
 - в) сумма дебиторской задолженности меньше кредиторской.

4. Рентабельность заемного капитала рассчитывается как отношение:
 - а) чистой прибыли к среднегодовой величине кредитов и займов;
 - б) выручки от продаж к среднегодовой величине заемного капитала;
 - в) прибыли до налогообложения к среднегодовой величине заемного капитала.

5. К нематериальным активам организации не относятся:
 - а) организационные расходы;
 - б) исключительные права на объекты интеллектуальной собственности;
 - в) управленческие расходы.

6. К доходным вложениям в материальные ценности не относятся:

- а) имущество для передачи в лизинг;
- б) имущество для передачи в качестве вклада в уставный капитал другой организации;
- в) имущество, предоставляемое по договору проката.

7. К активной части основных производственных средств относятся:

- а) здания;
- б) машины и оборудование;
- в) многолетние насаждения.

8. Показателем, характеризующим техническое состояние основных средств организации, является:

- а) фондоотдача;
- б) коэффициент обновления основных средств;
- в) коэффициент износа.

9. Фондоотдача по данным бухгалтерской отчетности рассчитывается как отношение:

- а) выручки от продаж к среднегодовой первоначальной стоимости основных средств;
- б) выручки от продаж к среднегодовой остаточной стоимости основных средств;
- в) прибыли от продаж к среднегодовой первоначальной стоимости основных средств.

10. В приложении к бухгалтерскому балансу основные средства отражаются по:

- а) первоначальной (восстановительной) стоимости;
- б) остаточной стоимости;
- в) рыночной стоимости.

11. К собственным источникам финансирования долгосрочных инвестиций относятся:

- а) кредиты банков;
- б) долевое участие в строительстве;
- в) чистая прибыль.

12. К финансовым вложениям организации не относятся:

- а) вложения в паи и акции других организаций;
- б) вложения в облигации и другие долговые обязательства;
- в) вложения в имущество для передачи в лизинг.

13. Система стимулирования труда в организации может быть признана эффективной, если:

- а) темп роста среднегодовой заработной платы выше темпа роста выручки от продаж на одного работника;
- б) темп роста среднегодовой заработной платы ниже темпа роста выручки от продаж на одного работника;
- в) темп роста среднегодовой заработной платы равен темпу роста выручки от продаж на одного работника.

14. По данным приложения к балансу рассчитываются и анализируются показатели:

- а) движения основных средств;
- б) рентабельности основных средств;
- в) использования оборудования по количеству, времени и производительности.

15. В приложении к балансу отражается расшифровка:

- а) расходов по обычным видам деятельности;
- б) операционных расходов;
- в) внереализационных расходов.

16. К финансовым вложениям относятся:

- а) депозитные вклады;
- б) бюджетные кредиты;
- в) государственная помощь.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Работники экономических служб должны уметь обосновать принимаемые управленческие решения по использованию производственного потенциала организации, правильно оценивать ее финансовое состояние и финансовые результаты, видеть перспективу развития. Успешно решать задачи по формированию показателей эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации и определению факторов их изменения, по обоснованию резервов повышения эффективности производства, можно только обладая знанием методик анализа и практическими навыками.

Практикум подготовлен с целью повысить уровень обучения экономистов по специальности «Экономика и управление на предприятии природопользования» и «Менеджмент организации» и обеспечить непрерывность изучения тем по учебным курсам «Теория экономического анализа» и «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия».

Методики анализа, изложенные в практикуме, могут использоваться не только для учебных целей, но и в учетно-аналитической практике предприятий.

Практические и семинарские занятия проводятся с целью более глубокого изучения и экономико-логического осмысления вопросов по формированию показателей экономики организации, ее платежеспособности и конкурентоспособности, закрепления и углубления знаний, полученных студентами при изучении материалов лекций, учебников, учебных пособий и научной литературы, а также для развития творческого мышления, навыков самостоятельной работы.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.07.99 г. № 43н.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.99 г. № 32н.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.99 г. № 33н.
4. О формах бухгалтерской отчетности организаций приказ Министерства финансов РФ от 22.07.2003 г. № 67н.
5. Абрютин М. С., Грачев А. В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учеб.-практ. пособие. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Дело и Сервис, 2001. – 272 с.
6. Анализ финансовой отчетности: Учеб. пособие / Под ред. О.В. Ефимовой, М. В. Мельник. – М.: Омега-Л, 2004. – 408 с.
7. Баканов М. И., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа: Учебник. – 4-е изд., доп. и перераб. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 416 с.
8. Глазов М.М. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – Учебник. – СПб.: ООО «Андреевский издательский дом», 2006. – 448 с.
9. Глазов М.М., Петрова Е.Е. Методические указания по дисциплине «Теория экономического анализа». – СПб.: Изд. РГГМУ, 2007. – 32 с.
10. Донцова Л. В., Никифорова Н. А. Анализ финансовой отчетности: Учеб. пособие. – М.: Дело и Сервис, 2003. – 336 с.
11. Ефимова О. В. Финансовый анализ. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет, 2002. – 528 с.
12. Ковалев В. В., Волкова О. Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ М. А. Захаров, 2001. – 424 с.
13. Ковалев В. В., Патров В. В. Как читать баланс. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 1998. – 448 с.
14. Ковалев В. В. Введение в финансовый менеджмент. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 768 с.
15. Ковалев В. В. Финансовый анализ: методы и процедуры. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 560 с.

16. Любушин Н. П., Лещева В. Б., Дьякова В. Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учеб. пособие для вузов/ Под ред. проф. Н. П. Любушина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. – 471 с.
17. Нитецкий В. В., Гаврилов А. А. Финансовый анализ в аудите: Содержание Теория и практика: Учеб. пособие. – М.: Дело, 2001. – 256 с.
18. Пожидаева Т. А., Щербакowa Н. Ф., Коробейникова Л. С. Практикум по анализу финансовой отчетности: Учеб. пособие. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 264 с.
19. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 336 с.
20. Селезнева Н. Н., Ионова А. Ф. Финансовый анализ: Учеб. пособие. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. – 479 с.
21. Шеремет А. Д., Негашев Е. В. Методика финансового анализа. – М.: ИНФРА-М, 1999. – 208 с.
22. Экономический анализ: Учебник для вузов/ Под ред. Л. Т. Гиляровой. – 2-е изд., доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. – 615 с.
23. Шеремет А. Д. Теория экономического анализа: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2006. – 366 с.
24. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование: Учеб. пособие / Под ред. М.И. Баканова, А.Д.Шеремета. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 656 с.
25. Экономический анализ: Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: Учебник / Под ред. проф. Н.В. Войтоловского, проф. А.П. Калининой, проф. И.И. Мазуровой. 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Высшее образование, 2006. – 513 с.

Приложение 1

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 200 __ г.

Форма № 1

Организация - ООО «Молочный завод»

Вид деятельности – производство

Единица измерения: тыс.руб.

Актив	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
V. Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	110	1206	1288
Основные средства	120	175462	195064
Незавершенное строительство	130	57054	39660
Долгосрочные финансовые вложения	140	22798	23028
Отложенные налоговые активы	145	-	-
ИТОГО по разделу I	190	256520	259040
II. Оборотные активы			
Запасы	210	230268	242554
В том числе:			
сырье, материалы и др. аналогичные ценности	211	41440	18020
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве	213	2732	4492
готовая продукция и товары для перепродажи	214	185606	219246
расходы будущих периодов	216	490	796
НДС по приобретенным ценностям	220	8084	1578
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	402	886
в том числе покупатели и заказчики	231	402	886
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	122302	125462
в том числе: покупатели и заказчики	241	98782	100896
Краткосрочные финансовые вложения	250	5032	2668
Денежные средства	260	14730	13050
Прочие оборотные активы	270	-	-
ИТОГО по разделу II	290	380818	386198
БАЛАНС	300	637338	645238
Пассив			
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	130000	130000
Добавочный капитал	420	47200	47200
Резервный капитал	430	26334	28854
в том числе: резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	26334	28854

	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Нераспределенная прибыль (непокрыт. Убыток)	470	200062	206326
ИТОГО по разделу III	490	403596	412380
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	510	15644	14150
Отложенные налоговые обязательства	515	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	15644	14150
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	158924	118554
Кредиторская задолженность	620	51328	94420
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	33148	63026
задолжен. Перед персоналом организации	622	1410	1136
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	-	-
задолженность по налогам и сборам	624	4690	9654
прочие кредиторы	625	12080	20604
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	-	-
Доходы будущих периодов	640	7846	5734
Резервы предстоящих расходов	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
ИТОГО по разделу V	690	218098	218708
БАЛАНС	700	637338	645238

Отчет о прибылях и убытках

за 200 __ г.

Форма № 2

Организация - ООО «Молочный завод»

Вид деятельности – производство

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналог. Период предыдущего года
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка(нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналог. Обязательных платежей)	010	213938	198034
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(139488)	(140406)

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналог. период предыдущего года
Валовая прибыль	029	74450	57628
Коммерческие расходы	030	(11124)	(1188)
Управленческие расходы	040	(6204)	(396)
Прибыль (убыток) от продаж	050	57122	56044
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	3220	9308
Проценты к уплате	070	(6204)	(8376)
Доходы от участия в других организациях	080	9628	2128
Прочие доходы	090	4706	2190
Прочие расходы	100	(23972)	(10598)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	44500	50696
Отложенные налоговые активы	141	4300	-
Отложенные налоговые обязательства	142	(3240)	-
Текущий налог на прибыль	150	(14410)	(17744)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	31150	32952

Отчет об изменениях капитала

за 200 __ г.

Форма № 3

Организация - ООО «Молочный завод»

Вид деятельности – производство

Единица измерения: тыс.руб.

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Наименование	код					
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему		130000	47200	22334	271110	470644
Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Наименование	код					
Остаток на 1 января предыдущего года		130000	47200	22334	271110	470644

Чистая прибыль		X	X	X	32952	32952
Дивиденды		X	X	X	(100000)	(100000)
Отчисления в резервный фонд		X	X	4000	(4000)	0
Остаток на 31 декабря предыдущего года		130000	47200	26334	200062	403596
Остаток на 1 января отчетного года	100	130000	47200	26334	200062	403596
Чистая прибыль		X	X	X	31150	31150
Дивиденды		X	X	X	(22366)	(22366)
Отчисления в резервный фонд	110	X	X	2520	(2520)	0
Списание дооценки по выбытию ОС		X		X		
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	130000	47200	28854	206326	412380

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
Наименование	код				
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
Резервный фонд					
данные предыдущего года		22334	4000	()	26334
данные отчетного года		26334	2520	()	28854
Оценочные резервы:					
Резервы сомнительных долгов					
данные предыдущего года		-	-	-	-
данные отчетного года		-	-	-	-
Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
Наименование	код				
данные отчетного года		-	-	-	-
Резервы предстоящих расходов					
гарантийный					
данные предыдущего года		-	-	-	-
данные отчетного года		-	-	-	-

СПРАВКИ

Показатель		Остаток на начало бюджетного года		Остаток на конец отчетного периода	
Наименование	код				
1) Чистые активы	200	411442		418114	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за от- четный год	за пре- дыду- щий год	за от- четный год	за пре- дыду- щий год
2) Получено на: расходы по обычным видам деятельности – всего	210	-	-	-	-
в том числе:					
на содержание спец.отдела		-	-	-	-
компенсация на питание		-	-	-	-
аттестация рабочих мест		-	-	-	-

Отчет о движении денежных средств

за 200 __ г.

Форма № 4

Организация - ООО «Молочный завод»

Вид деятельности – производство

Единица измерения: тыс.руб.

Показатель		За отчетный период	За аналог. период предыдущего года
Наименование	код		
Остаток денежных средств на начало отчетного года		14730	11300
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, получ. от покупателей, заказчиков		213938	198034
Прочие доходы		23582	39638
Денежные средства, направленные:			
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов		150 (118128)	(53012)
на оплату труда		160 (41884)	(31260)
на выплату дивидендов, процентов		170 (28770)	(108376)
на расчеты по налогам и сборам		180 (72566)	(43040)
расчеты с внебюджетными фондами		-	-
на покупку валюты		-	-
на продажу валюты		-	-
на прочие расходы		(2800)	(-)
Чистые денежные средства от текущей деятельности		26628	1984
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов		210 1498	650
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений		220 -	-
Полученные дивиденды		230 -	2128
Полученные проценты		240 2800	-
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям		250 -	930
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов		290 (14622)	(14464)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений		300 (230)	(140)
Займы, предоставленные другим организациям		310 -	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности		340 (10554)	(10896)

Показатель		код	За отчетный период	За аналог. период предыдущего года
Наименование				
Движение денежных средств по финансовой деятельности				
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями			32000	18000
Прочие поступления			10048	-
Погашение займов и кредитов (без процентов)			(59802)	(5658)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности			(17754)	12342
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов			(1680)	3430
Остаток денежных средств на конец отчетного периода			13050	14730
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			-	-

Приложение к бухгалтерскому балансу

за 200 __ г.

Форма № 5

Организация - ООО «Молочный завод»

Вид деятельности – производство

Единица измерения: тыс.руб.

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
Наименование	код				
Объекты интеллект. собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	1420	834	(718)	1536
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	1420	834	(718)	1536
Прочие	040	-	-	(-)	-
Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
Наименование	код				
Амортизация нематериальных активов - всего	050	214	248		

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
Здания		42958	13972	-	56930
Сооружения и передаточные устройства		-	-	-	-
Машины и оборудование		87758	18610	(1960)	104408
Транспортные средства		30368	-	(-)	30368
Производственный и хозяйственный инвентарь		25312	11012	(3460)	32864
Другие виды основных средств		10876	-	(5488)	5388
Итого		197272	43594	(10908)	229958

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Наименование	код		
Амортизация основных средств – всего	140	21810	34894
в том числе:			
зданий и сооружений		4750	8638
машин, оборудования, транспортных средств		17060	26256
других		-	-
Передано в аренду объектов основных средств – всего		-	-
в том числе:			
Здания		-	-
Сооружения		-	-
Получено объектов основных средств в аренду – всего		-	-
в том числе: лизинг		-	-

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
наименование	Код				
Всего	310		-	-	-

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	Код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	5972	7040	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520	2410	2410	5032	2668
Предоставленные займы	525	13578	13578	-	-
Прочие	530	838	-	-	-
Итого	540	22798	23028	5032	2668

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
Наименование	Код		
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная – всего		122302	125462
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками		84382	88696
авансы выданные		14400	12200
Прочая		23520	24566
долгосрочная – всего		402	886
в т. ч. расчеты с покупателями и заказчиками		402	886
Итого:		122704	126348
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная – всего		210252	212974
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками		33148	63026
авансы полученные		6240	11220
расчеты по налогам и сборам		4690	9654
Кредиты		158924	118554

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
Наименование	Код		
Займы		-	-
Прочая		7250	10520
долгосрочная – всего		15644	14150
в том числе: кредиты		15644	14150
отложенные налоговые обязательства		-	-
Займы		-	-
Итого		225896	227124

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
Наименование	Код		
Материальные затраты	710	74478	92284
Затраты на оплату труда	720	41884	26590
Отчисления на социальные нужды	730	18678	11206
Амортизация	740	13084	8294
Прочие затраты	750	8692	3616
Итого по элементам затрат	760	156816	141990
Изменение остатков (прирост[+], уменьшение[-]):			
незавершенного производства	765	1760	2016
расходов будущих периодов	766	-	-
резервов предстоящих расходов	767	-	-

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
Наименование	код		
Полученные – всего		-	-
в том числе: векселя		-	-
Имущество, находящееся в залоге		-	-
Прочее		-	-
Выданные – всего		-	-
Имущество, переданное в залог		-	-
из него:			
объекты основных средств		-	-
Прочее		-	-

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря предыдущего года

Форма № 1

Организация - ООО «Молочный завод»

Вид деятельности – производство

Единица измерения: тыс.руб.

Актив	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I. В оборотные активы			
Нематериальные активы	110	844	1206
Основные средства	120	122823	175462
Незавершенное строительство	130	39938	57054
Долгосрочные финансовые вложения	140	15959	22798
Отложенные налоговые активы	145	-	-
ИТОГО по разделу I	190	179564	256520
II. Оборотные активы			
Запасы	210	161187	230268
В том числе:			
сырье, материалы и др. аналогичные ценности	211	29008	41440
затраты в незавершенном производстве	213	1912	2732
готовая продукция и товары для перепродажи	214	129924	185606
товары отгруженные	215	-	-
расходы будущих периодов	216	343	490
НДС по приобретенным ценностям	220	5659	8084
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	281	402
в том числе покупателями и заказчики	231	281	402
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	85611	122302
в том числе: покупатели и заказчики	241	69147	98782
Краткосрочные финансовые вложения	250	3522	5032
Денежные средства	260	10311	14730
Прочие оборотные активы	270	-	-
ИТОГО по разделу II	290	266571	380818
БАЛАНС	300	446135	637338
Пассив			
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	130000	130000
Добавочный капитал	420	47200	47200
Резервный капитал	430	18434	26334
в том числе: резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	18434	26334

	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Нераспределенная прибыль (непокрыт. убыток)	470	86883	200062
ИТОГО по разделу III	490	282517	403596
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	510	10951	15644
Отложенные налоговые обязательства	515	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	10951	15644
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	111247	158924
Кредиторская задолженность	620	35930	51328
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	23204	33148
задолжен. перед персоналом организации	622	987	1410
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	-	-
задолженность по налогам и сборам	624	3283	4690
прочие кредиторы	625	8456	12080
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	-	-
Доходы будущих периодов	640	5490	7846
Резервы предстоящих расходов	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
ИТОГО по разделу V	690	218098	153096
БАЛАНС	700	637338	451667

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 200__ г.

Форма № 1

Организация - ОАО «Макаронная фабрика»

Вид деятельности – производство

Единица измерения: тыс.руб.

Актив	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I. Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	110	204	406
Основные средства	120	87142	90734
Незавершенное строительство	130	118000	130000
Долгосрочные финансовые вложения	140	148	148
Отложенные налоговые активы	145	766	712
ИТОГО по разделу I	190	206260	222000
II. Оборотные активы			
Запасы	210	143770	109916
В том числе:			
сырье, материалы и др. аналогичные ценности	211	126228	88224
затраты в незавершенном производстве	213	490	782
готовая продукция и товары для перепродажи	214	16172	20226
товары отгруженные	215	414	278
расходы будущих периодов	216	466	406
НДС по приобретенным ценностям	220	9464	5098
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	54
в том числе покупатели и заказчики	231	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	37118	20760
в том числе: покупатели и заказчики	241	19962	8970
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	-
Денежные средства	260	8120	12586
Прочие оборотные активы	270	-	-
ИТОГО по разделу II	290	198472	148414
БАЛАНС	300	404732	370414
Пассив			
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	8008	8008
Добавочный капитал	420	173222	173222
Резервный капитал	430	535	1202
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	535	1202

	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Нераспределенная прибыль (непокрыт. убыток)	470	111166	83996
ИТОГО по разделу III	490	292931	266428
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	510	-	-
Отложенные налоговые обязательства	515	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	-	-
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	29880	36080
Кредиторская задолженность	620	79676	52988
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	65808	32946
задолжен. перед персоналом организации	622	3820	3550
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	264	1404
задолженность по налогам и сборам	624	2108	11284
прочие кредиторы	625	7676	3804
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	18	12500
Доходы будущих периодов	640	20	16
Резервы предстоящих расходов	650	2200	2482
Прочие краткосрочные обязательства	660	7	-
ИТОГО по разделу V	690	111801	103986
БАЛАНС	700	404732	370414

Отчет о прибылях и убытках

за 200__ г.

Форма № 2

Организация - ОАО «Макаронная фабрика»

Вид деятельности – производство

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналог. период предыдущего года
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка(нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналог. обязательных платежей)	010	627438	818926
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(552202)	(640444)

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналог. период предыдущего года
Валовая прибыль	029	75236	178482
Коммерческие расходы	030	(13072)	(15726)
Управленческие расходы	040	(38500)	(52694)
Прибыль (убыток) от продаж	050	23664	110062
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	110	162
Проценты к уплате	070	(16210)	(14610)
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие доходы	090	26264	19012
Прочие расходы	100	(26436)	(27704)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	7392	86922
Отложенные налоговые активы	141	24	2138
Отложенные налоговые обязательства	142	-	-
Текущий налог на прибыль	150	(1822)	(31138)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	5594	57922

Отчет об изменениях капитала

за 200 __ г.

Форма № 3

Организация - ОАО «Макаронная фабрика»

Вид деятельности – производство

Единица измерения: тыс.руб.

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Наименование	код					
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему		8008	173222	542	68912	250684
Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Наименование	код					
Остаток на 1 января предыдущего года		8008	173222	542	68912	250684

Чистая прибыль		X	X	X	57922	57922
Дивиденды		X	X	X	(15668)	(15668)
Отчисления в резервный фонд		X	X	-	(-)	-
Остаток на 31 декабря предыдущего года		8008	173222	542	111166	292938
Остаток на 1 января отчетного года	100	8008	173222	542	111166	292938
Чистая прибыль		X	X	X	5594	5594
Дивиденды		X	X	X	(32104)	(32104)
Отчисления в резервный фонд	110	X	X	660	(660)	-
Списание дооценки по выбытию ОС		X	-	X	-	-
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	8008	173222	1202	83996	266428

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
Наименование	код				
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
<u>Резервный фонд</u>					
данные предыдущего года		542	-	-	542
данные отчетного года		542	660	-	1202
Оценочные резервы:					
<u>Резервы сомнительных долгов</u>					
данные предыдущего года		-	-	-	-
данные отчетного года		-	-	-	-
Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
Наименование	код				
данные отчетного года		-	-	-	-
Резервы предстоящих расходов					
<u>гарантийный</u>					
данные предыдущего года		1524	956	(280)	2200
данные отчетного года		2200	8626	(8344)	2482

СПРАВКИ

Показатель		Остаток на начало бюджетного года		Остаток на конец отчетного периода	
Наименование	код				
1) Чистые активы	200	290360		266444	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за от- четный год	за пре- дыду- щий год	за от- четный год	за пре- дыду- щий год
2) Получено на: расходы по обычным видам деятельности – всего	210	-	-	-	-
в том числе:					
на содержание спец.отдела		-	-	-	-
компенсация на питание		-	-	-	-
аттестация рабочих мест		-	-	-	-

Отчет о движении денежных средств

за 200 __ г.

Форма № 4

Организация - ОАО «Макаронная фабрика»

Вид деятельности – производство

Единица измерения: тыс.руб.

Показатель		код	За отчетный период	За аналог. период предыдущего года
Наименование				
Остаток денежных средств на начало отчетного года			8120	5088
Движение денежных средств по текущей деятельности				
Средства, получен. от покупателей, заказчиков			854628	910680
Прочие доходы			392240	290630
Денежные средства, направленные:				
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов		150	(475934)	(427168)
на оплату труда		160	(82064)	(78634)
на выплату дивидендов, процентов		170	(48314)	(30278)
на расчеты по налогам и сборам		180	(100986)	(99568)
расчеты с внебюджетными фондами		182	(31248)	(29496)
на покупку валюты			-	-
на продажу валюты			-	-
на прочие расходы		190	(462682)	(464912)
Чистые денежные средства от текущей деятельности			45640	71254
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности				
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов		210	1228	5082
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений		220	2094	3990
Полученные дивиденды		230	-	-
Полученные проценты		240	110	162
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям		250	-	-
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов		290	(50474)	(39230)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений		300	(-)	(-)
Займы, предоставленные др. организациям		310	(252)	(-)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности		340	(47294)	(29996)

Показатель		код	За отчетный период	За аналог. период предыдущего года
Наименование				
Движение денежных средств по финансовой деятельности				
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями			93058	38522
Погашение займов и кредитов (без процентов)			(86938)	(76748)
На уплату процентов по кредитам			(-)	(-)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности			6120	(38226)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов			4466	3032
Остаток денежных средств на конец отчетного периода			12586	8120
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			-	-

Приложение к бухгалтерскому балансу

за 200__ г.

Форма № 5

Организация - ОАО «Макаронная фабрика»

Вид деятельности – производство

Единица измерения: тыс.руб.

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода	
Наименование						код
Объекты интелект. собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)		010	98	76	(-)	174
в том числе:						
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель		011	22	28	(-)	50
Прочие		040	178	234	(10)	402
Показатель			На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
Наименование		код				
Амортизация нематериальных активов – всего			050	72	170	

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
Здания		85272	648	(-)	85920
Сооружения и передаточные устройства		3416	24	(-)	3440
Машины и оборудование		79072	5384	(630)	83826
Транспортные средства		5468	1170	(172)	6466
Производственный и хозяйственный инвентарь		724	20	(-)	744
Другие виды основных средств		2478	6518	(36)	8960
Итого		176430	13764	(838)	189356

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Наименование	код		
Амортизация основных средств – всего	140	89288	98622
в том числе:			
зданий и сооружений		36560	38096
машин, оборудования, транспортных средств		52440	58464
Других		288	2062
Передано в аренду объектов основных средств – всего		-	-
в том числе:			
Здания		-	-
Сооружения		-	-
Получено объектов основных средств в аренду – всего		-	-
в том числе: лизинг		-	-

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
Всего		310	-	-	-

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	-	-	-	-
в т.ч. дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520	148	148	-	-
в т.ч. долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	148	148	-	-
Предоставленные займы	525	-	-	-	-
Итого	540	148	148	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
Наименование	Код		
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная – всего		37118	20760
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками		19962	8970
авансы выданные		-	-
Прочая		17156	11090
долгосрочная – всего		-	-
в т.ч. расчеты с покупателями и заказчиками		-	-
Итого:		37118	20760
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная – всего		109563	88988
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками		65808	32946
авансы полученные		2748	1218
расчеты по налогам и сборам		2108	11284
Кредиты		29880	36000

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
Наименование	код		
Займы		-	-
Прочая		9019	7540
долгосрочная – всего		-	-
в том числе: кредиты		-	-
отложенные налоговые обязательства		-	-
Займы		-	-
Итого		109563	88988

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчет- ный год	За преды- дущий год
Наименование	код		
Материальные затраты	710	423746	536840
Затраты на оплату труда	720	87142	64662
Отчисления на социальные нужды	730	33676	24654
Амортизация	740	7534	6494
Прочие затраты	750	51676	76214
Итого по элементам затрат	760	603774	708864
Изменение остатков (прирост[+], уменьшение[-]):			
незавершенного производства	765	+292	-280
расходов будущих периодов	766	- 66	-90
резервов предстоящих расходов	767	+282	+2838

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
Наименование	код		
Полученные – всего		480	480
в том числе: векселя		480	480
Имущество, находящееся в залоге		-	-
Прочее		-	-
Выданные – всего		2200	1800
Имущество, переданное в залог		46042	52910
из него:			
объекты основных средств		34742	48630
Прочее		11300	4280

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря предыдущего года

Форма № 1

Организация - ОАО «Макаронная фабрика»

Вид деятельности – производство

Единица измерения: тыс.руб.

Актив	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I. В оборотные активы			
Нематериальные активы	110	76	204
Основные средства	120	87038	87142
Незавершенное строительство	130	118980	118000
Долгосрочные финансовые вложения	140	110	148
Отложенные налоговые активы	145	800	766
ИТОГО по разделу I	190	207004	206260
II. Оборотные активы			
Запасы	210	82358	143770
В том числе:			
сырье, материалы и др. аналогичные ценности	211	70798	126228
затраты в незавершенном производстве	213	602	490
готовая продукция и товары для перепродажи	214	10308	16172
товары отгруженные	215	544	414
расходы будущих периодов	216	106	466
НДС по приобретенным ценностям	220	1834	9464
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-
в том числе покупатели и заказчики	231	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	32774	37118
в том числе: покупатели и заказчики	241	12274	19962
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	-
Денежные средства	260	5088	8120
Прочие оборотные активы	270	-	-
ИТОГО по разделу II	290	122054	198472
БАЛАНС	300	329058	404732
Пассив			
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	8008	8008
Добавочный капитал	420	173222	173222
Резервный капитал	430	535	535
в том числе: резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	535	535

	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Нераспределенная прибыль (непокрыт. убыток)	470	66335	111166
ИТОГО по разделу III	490	248100	292931
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	510	-	-
Отложенные налоговые обязательства	515	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	-	-
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	23334	29880
Кредиторская задолженность	620	56082	79676
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	44744	65808
задолжен. перед персоналом организации	622	2790	3820
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	1318	264
задолженность по налогам и сборам	624	1694	2108
прочие кредиторы	625	2640	7676
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	18	18
Доходы будущих периодов	640	-	20
Резервы предстоящих расходов	650	1524	2200
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	7
ИТОГО по разделу V	690	80958	111801
БАЛАНС	700	329058	404732

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
Часть I. Теория экономического анализа.....	5
Задания для практических занятий.....	5
Тесты для проверки знаний студентов по теории экономического анализа.....	15
Часть II. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия.....	23
Раздел I. Анализ бухгалтерского баланса.....	23
Раздел II. Анализ отчета о прибылях и убытках.....	52
Раздел III. Анализ отчета об изменениях капитала.....	63
Раздел IV. Анализ отчета о движении денежных средств.....	77
Раздел V. Анализ приложения к бухгалтерскому балансу.....	92
Заключение.....	124
Библиографический список.....	125
Приложение 1.....	127
Приложение 2.....	139

103 - 00

Учебное издание

Глазов Михаил Михайлович,
доктор экономических наук,
профессор

Фирова Ирина Павловна,
доктор экономических наук,
профессор

Петрова Екатерина Евгеньевна
кандидат экономических наук,
доцент

ЛР № 020309 от 30.12.96

Отпечатано с готового оригинал-макета в ЦНИТ «АСТЕРИОН»
Заказ № 12. Подписано в печать 23.01.2009 г. Бумага офсетная.

Формат 60x84¹/₁₆. Объем 9 п. л. Тираж 300 экз.

Санкт-Петербург, 191015, а/я 83,
тел. /факс (812) 275-73-00, 275-53-92, тел. 970-35-70
www.asterion.ru E-mail: asterion@asterion.ru