

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
АЭРОКОСМИЧЕСКОГО ПРИБОРОСТРОЕНИЯ

КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Методические указания
к выполнению курсовой работы и подготовке к экзамену



Санкт-Петербург
2013

Составители:

доктор экономических наук, профессор
кандидат экономических наук, доцент
кандидат экономических наук

Э. И. Крылов
И. А. Жулега
Н. А. Бердникова

Рецензент:

доктор экономических наук, профессор

В. М. Власова

Приводятся методические указания и требования к выполнению курсовой работы и подготовке к экзамену по дисциплине «Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности» для студентов всех форм обучения по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», и студентов, обучающихся по направлению «Экономика».

Представлен перечень теоретических вопросов по вариантам и заданий для написания курсовой работы и подготовке к экзамену, исходные данные, списки рекомендуемой литературы и Интернет-сайтов.

Подготовлены кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита.

Редактор *Л. А. Яковлева*
Компьютерная верстка *Н. Н. Караваевой*

Сдано в набор 27.05.13. Подписано к печати 26.09.13. Формат 60×84 1/16.
Бумага офсетная. Усл. печ. л. 7,9. Тираж 150 экз. Заказ № 465.

Редакционно-издательский центр ГУАП
190000, Санкт-Петербург, Б. Морская ул., 67

© Санкт-Петербургский государственный
университет аэрокосмического
приборостроения (ГУАП), 2013

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Курсовая работа по дисциплине «Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности» выполняется студентами в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования и с учебным планом по специальностям 080105 «Финансы и кредит», 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и по направлению 080100 «Экономика».

Целями курсовой работы являются углубление знаний, развитие способности к научным исследованиям при изучении литературных источников и нормативно-инструктивных материалов, закрепление практических навыков по методике проведения экономического анализа.

Подготовка курсовой работы включает следующие этапы:

1. Составление плана работы.
2. Подбор литературы по избранной теме и изучение литературных источников и нормативно-инструктивных материалов.
3. Изложение теоретической части работы.
4. Проведение расчетов по соответствующему варианту практической части.
5. Написание и оформление курсовой работы в соответствии с предъявляемыми требованиями.
6. Защита курсовой работы.

Тема теоретической части курсовой работы (первая часть) *устанавливается в соответствии с последней цифрой номера зачетной книжки* (студенческого билета) студента. Если данный номер – 0, студент выполняет 10-й вариант.

Для написания *второй части* работы решаются *все контрольные задания* по данному варианту практической части курсовой работы. Вариант исходных данных согласуется с руководителем курсовой работы.

Руководством для выполнения курсовой работы являются настоящие методические указания к курсовой работе, в которых приводятся:

- перечень теоретических вопросов и практических заданий по десяти темам курсовой работы;
- комплект аналитических таблиц с указаниями по их заполнению для каждого варианта практической части курсовой работы;
- выписки из форм бухгалтерской отчетности предприятия и дополнительные данные из учетных регистров, бизнес-плана, объяснительных записок, статистической отчетности и т. д. по вариантам.

Все приведенные в курсовом задании цифры – условные.

Практическую часть курсовой работы можно выполнить и по материалам организации, с которой студент связан по роду своей деятельности. В этом случае одновременно с курсовой работой необходимо представить заполненные формы бухгалтерской отчетности и другие, необходимые для решения задачи

курсовой работы материалы, аналогичные тем, которые содержатся в методических указаниях.

2. ТРЕБОВАНИЯ К ОБЪЕМУ, ОФОРМЛЕНИЮ И СРОКАМ ВЫПОЛНЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Состав курсовой работы и очередность размещения отдельных частей:

- титульный лист;
- содержание;
- введение;
- раздел 1;
- раздел 2;
- заключение;
- список использованных источников;
- приложения.

Общие требования

Курсовая работа пишется на компьютере на одной стороне белой бумаги формата А4 (210×297 мм). Объем первого раздела курсовой работы не должен быть меньше 20 страниц. Размер шрифта 12 – 14.

Размеры полей: левое – 30 мм, правое – 10 мм, верхнее – 20 мм, нижнее – 20 мм.

При написании допускаются только общепринятые сокращения (например, тыс. р.).

Текст теоретической части делят на разделы (при необходимости – на подразделы и пункты).

Название раздела пишут прописными буквами. Каждый раздел следует начинать с нового листа. Названия разделов размещают в верхней части листа симметрично тексту. Точка в конце названия раздела не ставится, переносы не допускаются.

Расстояние между заголовком раздела и текстом – 1 строка. Название раздела не подчеркивается.

Разделы имеют порядковую нумерацию, нумеруются арабскими цифрами; подразделы, пункты нумеруются в пределах разделов.

Страницы курсовой работы нумеруют арабскими цифрами. Титульный лист включают в общую нумерацию. На титульном листе номер не ставят, на последующих страницах номер проставляют внизу страницы по центру. Графический материал, выполненный на отдельных страницах, включается в порядковую нумерацию.

Иллюстрации (кроме таблиц) обозначают словом рис. (в тексте с номером)

и нумеруют в пределах раздела (например, рис. 1.2 – второй рисунок первого раздела). Наименование иллюстрации помещают над ней, поясняющие записи – под ней, номер иллюстрации – ниже поясняющей надписи.

Таблицы нумеруют арабскими цифрами в пределах раздела. Таблица имеет заголовок, над которым в правом верхнем углу пишут, например, Таблица 1.2. (вторая таблица первого раздела). Если в курсовой работе одна таблица, ее не нумеруют и слово Таблица не пишут. Заголовок таблицы и слово Таблица пишут с прописной буквы, не подчеркивают.

Иллюстрации и таблицы размещают в курсовой работе после первого упоминания о них в тексте. На все таблицы должны быть ссылки в тексте, при этом слово Таблица в тексте пишут полностью, если таблица не имеет номера; и сокращенно, если имеет номер, например, «... в табл. 1.2».

Иллюстрирующие курсовую работу заполненные бланки первичных документов, имеющие размеры меньше, чем страница курсовой работы, наклеиваются на чистые листы и оформляются как таблицы. Бланки, превышающие формат страницы, помещаются в приложения.

Формулы нумеруются арабскими цифрами в пределах раздела. Номер формулы состоит из номера раздела и порядкового номера формулы в разделе, разделяют их точкой. Номер помещают в круглых скобках с правой стороны листа на уровне формулы, например, (3.1) – первая формула третьего раздела.

Ссылки в тексте на источники следует указывать как порядковый номер источника по списку источников и номер страницы, выделенные квадратными скобками, например, [3, с. 76].

Приложения оформляют как продолжение курсовой работы на последующих ее страницах или в виде отдельной части. Размещаются приложения в порядке появления в тексте ссылок на них. Каждое приложение начинают с новой страницы с указанием в правом верхнем углу слова Приложение, написанного прописными буквами. Каждое приложение должно иметь заголовок.

Если в курсовой работе больше одного приложения, их нумеруют последовательно арабскими цифрами (без знака №), например, Приложение 1, Приложение 2 и т. д.

В приложения могут быть помещены вспомогательные материалы, необходимые для полноты курсовой работы: выдержки из нормативных документов; приказ об учетной политике; акты; расчеты и т. п.

Оформление отдельных структурных частей

Титульный лист оформляется в соответствии с Приложением 1.

Содержание включает введение, наименование всех разделов, подразделов и пунктов (если они имеют наименование), заключение, список использованных источников, приложений, с указанием номеров страниц, на которых размещается начало материала разделов (подразделов, пунктов). Наименование и нумерация разделов в содержании должны в точности соответствовать тем, которые содержатся в тексте курсовой работы.

Список использованных источников. Название этой части должно быть в точности воспроизведено в ее заголовке прописными буквами. Список должен содержать перечень источников, использованных при выполнении курсовой работы, и включать не менее 6 источников. Сведения об источниках необходимо давать в соответствии с предъявляемыми требованиями (автор, название, место издания, издательство, год издания, номер периодического издания и его название).

Источники объединяются в группы:

- 1) Нормативно – инструктивные материалы.
- 2) Учебники, монографии, другие книги.
- 3) Журнальные статьи.
- 4) Газетные статьи.
- 5) Интернет-сайты.

В каждой группе источники размещаются в алфавитном порядке.

Приложения. В приложении приводятся исходные данные для расчетов практической части курсовой работы. Каждое приложение с указанием его номера (без названия) заносится в содержание отдельной строкой прописными буквами.

Защита курсовой работы

Законченная курсовая работа, содержащая все требуемые элементы оформления, вставленная в обложку и скрепленная по левому краю, сдается для проверки научному руководителю.

Если курсовая работа выполнена в соответствии с изложенными требованиями кафедры, руководитель подписывает ее к защите и возвращает студенту. Если тема работы не раскрыта или в работе имеются ошибки, руководитель на полях или в рецензии делает соответствующие замечания. После проверки студент должен внести поправки на дополнительных листах или на полях курсовой работы.

Подписанная руководителем курсовая работа защищается в назначенные сроки. Защита курсовой работы должна быть проведена до начала сессии (в крайнем случае, до начала экзамена по соответствующему предмету). При защите студент кратко излагает основные положения работы, последовательность расчетов, свои предложения. При защите курсовой работы студент должен свободно ориентироваться как в теоретической, так и в практической части работы, знать основные формулы и показатели, использованные при ее написании.

3. СОДЕРЖАНИЕ ОСНОВНОЙ ЧАСТИ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Во *введении* должна быть обоснована актуальность выбранной в соответствии с вариантом темы. Необходимо также отметить практическую направленность изучаемой темы, дать характеристику ее исследованности на данном этапе, перечислить цель, задачи, основные направления ее изучения.

Общий объем введения – до 3 страниц.

В *первом разделе* рассматриваются теоретические вопросы в соответствии с их

перечнем, приведенном в 4-м разделе Методических указаний. При этом перечень раскрываемых теоретических вопросов согласовывается с научным руководителем.

При изложении теоретического вопроса следует дать критический обзор литературы и нормативно-инструктивных материалов по изучаемому вопросу.

Во *втором разделе* выполняется практическая часть курсовой работы в соответствии с номером варианта. При этом используются условные данные из приложения (вариант согласуется с руководителем курсовой работы) либо данные реально действующего предприятия, на котором студент проходил практику или работает в настоящее время.

В практической части следует провести необходимые аналитические расчеты в основном с применением рекомендованных таблиц и дать к ним выводы.

В рекомендованных таблицах используются следующие обозначения: стр.1100 – код строки формы бухгалтерской отчетности, используемой в качестве исходных данных для проведения расчетов, *стр.2 – стр.1* – порядок расчета показателя из таблицы.

Студент имеет право избрать иные, представляющиеся ему более предпочтительными формы таблиц. По некоторым вопросам курсового задания формы таблиц не прилагаются, расчеты следует приводить в свободной форме. При этом следует указывать не только результаты вычислений, но и их последовательность.

Следует указать номера заданий, которые выполняются, без повторения их содержания.

Краткие выводы, сопровождающие аналитические расчеты, должны дать оценку уровня показателей в соответствии с общепринятыми критериями, а также содержать как количественную, так и качественную характеристику изменений рассматриваемых показателей. Следует дать ответ на вопрос, как данные изменения отразятся на деятельности предприятия, свидетельствуют ли они о повышении или снижении эффективности его работы, финансовой устойчивости, конкурентоспособности и т. д. Следует также указать возможные причины таких изменений. По итогам расчетов необходимо указать неиспользованные возможности улучшения работы предприятия, сформулировать конкретные предложения по увеличению объема выпуска и реализации продукции, снижению ее себестоимости, увеличению прибыли, рентабельности, улучшению финансового состояния предприятия.

Заключение должно отражать краткие выводы по выполненной курсовой работе. Здесь должны быть даны рекомендации и предложения автора. Заключение должно быть конкретным и опираться на материалы всего предыдущего исследования. Объем заключения – 2–3 страницы.

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ОТДЕЛЬНЫХ ТЕМ КУРСОВЫХ РАБОТ

Тема 1. Комплексная оценка финансового состояния коммерческой организации

Теоретические вопросы по теме

1. Методика интегральной (рейтинговой) оценки финансового состояния коммерческой организации.
2. Методика рейтинговой оценки кредитоспособности коммерческой организации – ссудозаемщика.
3. Методы оценки потенциального банкротства коммерческой организации.
4. Методы анализа влияния инфляции на финансовое состояние коммерческой организации и ее потенциальное банкротство. Пути оздоровления финансового состояния организаций.
5. Анализ в управлении финансовыми рисками коммерческой организации.
6. Рыночная оценка бизнеса.
7. Управление финансовым состоянием коммерческой организации: цели и содержание. Сущность понятий «финансовое состояние», «финансовая устойчивость», «кредитоспособность» и «инвестиционная привлекательность» организации.
8. Система показателей, характеризующих устойчивость финансового состояния, и методы их определения.
9. Характеристика имущества организации, отражаемого в активе бухгалтерского баланса. Влияние учетной политики на величину статей актива баланса. Анализ структуры и динамики имущества коммерческой организации.
10. Характеристика источников формирования имущества организации, отражаемых в пассиве баланса. Влияние учетной политики на величину статей пассива баланса. Анализ структуры и динамики капитала коммерческой организации.

Практические задания

1. На основании данных бухгалтерского баланса проанализировать динамику и структуру актива (табл. 1.1) и пассива (табл. 1.2) баланса. Провести экспресс-анализ финансового состояния. Сделать предварительные выводы об уровне и динамике финансового состояния организации.

Анализ состава, структуры и динамики активов организации

№ п/п	Разделы, группы статей баланса	На отчетную дату		На 31 декабря предыдущего года		Изменение за отчетный период		
		тыс.р.	в % к общему итогу баланса	тыс.р.	в % к общему итогу баланса	±, тыс.р.	в % к соответствующей статье на 31 декабря предыдущего года	в % к итогу баланса на 31 декабря предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7	8	9
		<i>Бухг. баланс</i>	$\frac{гр.3}{гр.3стр.3}$	<i>Бухг. баланс</i>	$\frac{гр.5}{гр.5стр.3}$	$гр.3 - гр.5$	$\frac{гр.3}{гр.5} \times 100$	$\frac{гр.7}{гр.5стр.3} \times 100$
1	Внеоборотные активы, в том числе:							
1.1	Нематериальные активы							
1.2	Основные средства							
1.3	Доходные вложения в материальные ценности							
1.4	Финансовые вложения (долгосрочные)							
1.5	Отложенные налоговые активы							
1.6	Прочие внеоборотные активы							
2	Оборотные активы, в том числе							
2.1	Запасы							
2.2	НДС							
2.3	Дебиторская задолженность							
2.4	Финансовые вложения (краткосрочные)							

Окончание табл. 1.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.5	Денежные средства и денежные эквиваленты							
2.7	Прочие оборотные активы							
3	Всего активов (итог баланса), в том числе:		100		100			
3.1	Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал							
3.2	Итого реальных активов (стр.3 – стр.3.1)							

Таблица 1.2

Анализ состава, структуры и динамики пассивов организации

№ п/п	Разделы, группы статей баланса	На отчетную дату		На 31 декабря предыдущего года		Изменение за отчетный период		
		тыс.р.	в % к общему итогу баланса	тыс.р.	в % к общему итогу баланса	±, тыс.р.	в % к соответствующей статье на 31 декабря предыдущего года	в % к итогу баланса на 31 декабря предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7	8	9
		<i>Бухг. баланс</i>	$\frac{гр.3}{гр.3стр.4}$	<i>Бухг. баланс</i>	$\frac{гр.5}{гр.5стр.4}$	$гр.3 - гр.5$	$\frac{гр.3}{гр.5} \times 100$	$\frac{гр.7}{гр.5стр.4} \times 100$
1	Капитал и резервы, в том числе:							
1.1	Уставный капитал							
1.2	Добавочный капитал							
1.3	Резервный капитал							
1.4	Нераспределенная прибыль							

1	2	3	4	5	6	7	8	9
2	Долгосрочные обязательства							
3	Краткосрочные обязательства, в том числе:							
3.1	Заемные средства							
3.2	Кредиторская задолженность							
3.4	Доходы будущих периодов							
3.5	Оценочные обязательства							
3.6	Прочие краткосрочные обязательства							
4	Всего пассивов (итог баланса), в том числе:		100		100			
4.1	Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал							
4.2	Итого реальных пассивов (стр.4– стр.4.1)							

2. Рассчитать наличие источников собственных оборотных средств. Дать оценку уровня и динамики показателей.

Таблица 1.3

Расчет собственного капитала в обороте организации (тыс. р.)

№ п/п	Показатели	Код показателя баланса или порядок расчета	На отчетную дату	На 31 декабря предыдущего года	Изменение, ±, тыс. р.
1	2	3	4	5	6
1	Капитал и резервы	Стр.1300			
2	Заемный капитал, в том числе:	Стр.1400 + стр.1500			
2.1	Кредиты и займы под внеоборотные активы	1)			

1	2	3	4	5	6
2.2	Доходы будущих периодов	Стр.1530			
3	Внеоборотные активы	Стр.1100			
4	Оборотные активы	Стр.1200			
5	Собственный капитал в обороте (СКО):				
5.1	I способ	Стр.1 – стр.3			
5.2	II способ	Стр.4 – стр.2			
6	Уточненная величина собственного капитала в обороте (СКО _{ут}):				
6.1	I способ	Стр.1 + стр.2.1 + стр.2.2 – стр.3			
6.2	II способ	Стр.4 – стр.2 + стр.2.1 + стр.2.2			

¹⁾ См. дополнительную информацию.

3. Проанализировать финансовые коэффициенты финансовой устойчивости (финансовой независимости) организации. Дать оценку их уровня и динамики.

Таблица 1.4

Расчет показателей финансовой независимости организации

№ п/п	Показатели	Код показателя баланса или порядок расчета	На отчетную дату	На 31 декабря предыдущего года	Изменение, ±
1	2	3	4	5	6
1	Капитал и резервы	Стр.1300			
2	Доходы будущих периодов	Стр.1530			
3	Уточненная величина собственного капитала	Стр.1 + стр.2			
4	Валюта баланса	Стр.1700			
5	Коэффициент общей финансовой независимости (K_1)	$\frac{\text{Стр.1}}{\text{Стр.4}}$			
6	Уточненный коэффициент общей финансовой независимости ($K_{1\text{ут}}$)	$\frac{\text{Стр.3}}{\text{Стр.4}}$			
7	Собственный капитал в обороте (СКО):	См. табл. 1.3			

1	2	3	4	5	6
8	Уточненная величина собственного капитала в обороте (СКОут):	См. табл. 1.3			
9	Оборотные активы	Стр.1200			
10	Запасы	Стр.1210			
11	Коэффициент финансовой независимости в части оборотных активов (K_2)	$\frac{Стр.7}{Стр.9}$			
12	Коэффициент финансовой независимости в части запасов (K_3)	$\frac{Стр.7}{Стр.10}$			
13	Уточненный коэффициент финансовой независимости в части оборотных активов ($K_{2ут}$)	$\frac{Стр.8}{Стр.9}$			
14	Уточненный коэффициент финансовой независимости в части запасов ($K_{3ут}$)	$\frac{Стр.8}{Стр.10}$			
15	Производственные активы (нематериальные активы, основные средства, запасы)	Стр.1110 + стр.1150 + стр.1210			
16	Удельный вес производственных активов в итоге баланса, %	$\frac{Стр.15}{Стр.4} \times 100$			

4. Проанализировать платежеспособность организации на основе показателей ликвидности баланса. Дать оценку уровня и динамики показателей.

Таблица 1.5

Анализ платежеспособности предприятия, исходя из коэффициентов ликвидности

№ п/п	Показатели	Код показателя баланса или порядок расчета	На отчетную дату	На 31 декабря предыдущего года	Изменение, ±
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	Стр.1250 + стр.1240			
2	Краткосрочная дебиторская задолженность (без учета просроченной)	Стр.1235 – ¹⁾			
3	Итого легко реализуемые активы	<i>Стр.1 + стр.2</i>			
4	Запасы	Стр.1210			
5	НДС по приобретенным ценностям	Стр.1220			

1	2	3	4	5	6
6	Итого оборотных активов для покрытия текущей задолженности	$Стр.3 + стр.4 + стр.5$			
7	Краткосрочные обязательства (без учета доходов будущих периодов)	Стр.1500 – стр.1530			
8	Коэффициент абсолютной ликвидности	$\frac{Стр.1}{Стр.7}$			
9	Коэффициент срочной ликвидности	$\frac{Стр.3}{Стр.7}$			
10	Коэффициент текущей ликвидности	$\frac{Стр.6}{Стр.7}$			

1) См. дополнительную информацию.

5. Проанализировать оборачиваемость оборотных средств. Определить условное высвобождение (вовлечение в оборот) оборотных средств в результате ускорения (замедления) их оборачиваемости.

Расчет условного высвобождения (вовлечения в оборот) оборотных средств привести после таблицы.

Таблица 1.6

Анализ оборачиваемости оборотных средств

№ п/п	Показатели	Код показателя баланса и отчета о фин. результатах или порядок расчета	Отчетный период	Базисный период	Изменение, ±
1	2	3	4	5	6
1	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Отчет, стр.2110			
2	Средняя стоимость оборотных активов	Среднее значение стр.1200 баланса			
3	Количество оборотов, совершенных оборотными активами за период	$\frac{Стр.1}{Стр.2}$			
4	Средняя продолжительность одного оборота, дни	$\frac{Стр.2}{Стр.1} \times Д^*$			
5	Коэффициент закрепления	$\frac{Стр.2}{Стр.1}$			

* Д – количество дней при расчете оборачиваемости за месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев, год, соответственно Д = 30, 90, 180, 270, 360 дней.

6. Рассчитать и дать оценку уровня и динамики показателей рентабельности капитала организации.

Таблица 1.7

Анализ рентабельности капитала

№ п/п	Показатели	Код показателя баланса и отчета о фин.результатах или порядок расчета	Отчетный период	Базисный период	Изменение, ±
1	2	3	4	5	6
1	Прибыль до налогообложения	Отчет, стр.2300			
2	Чистая прибыль	Отчет, стр.2400			
3	Прибыль от продаж	Отчет, стр.2200			
4	Проценты к получению и доходы от участия в других организациях	Отчет, стр.2320 + стр.2310			
5	Средняя величина совокупного капитала (активов)	Среднее значение стр. 1700 баланса			
6	Средняя величина собственного капитала	Среднее значение стр. 1300 баланса			
7	Средняя величина производственных фондов (основных средств, нематериальных активов и запасов)	Среднее значение суммы строк 1150, 1110 и 1210			
8	Выручка от продажи	Отчет, стр.2110			
9	Рентабельность совокупного капитала (активов),%	$\frac{Стр.1}{Стр.5} \times 100$			
10	Рентабельность собственного капитала, %	$\frac{Стр.2}{Стр.6} \times 100$			
11	Рентабельность производственных фондов, %	$\frac{Стр.3}{Стр.7} \times 100$			
12	Рентабельность продаж, %	$\frac{Стр.3}{Стр.8} \times 100$			

7. Выполнить анализ чистых активов организации.

Определить стоимость чистых активов организации, сопоставить ее с величиной уставного капитала и суммарной величиной уставного и резервного капиталов, сделать соответствующие выводы.

Расчет и оценка стоимости чистых активов организации (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Код показателя баланса или порядок расчета	На отчетную дату	На 31 декабря предыдущего года
1	2	3	4	5
1	Активы			
1.1	Внеоборотные активы	Стр.1100		
1.2	Оборотные активы	Стр.1200		
1.3	Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	1)		
1.4	Итого активы, принимаемые к расчету	<i>Стр.1.1 + стр.1.2 – стр.1.3</i>		
2	Пассивы			
2.1	Долгосрочные обязательства	Стр.1400		
2.2	Краткосрочные обязательства	Стр.1500		
2.3	Доходы будущих периодов	Стр.1530		
2.4	Итого пассивы, принимаемые к расчету	<i>Стр.2.1 + стр.2.2 – стр.2.3</i>		
3	Стоимость чистых активов ²⁾	<i>Стр.1.4 – стр. 2.4</i>		
4	Уставный капитал	Стр.1310		
5	Резервный капитал	Стр.1360		
6	Отклонение стоимости чистых активов от величины уставного капитала	\pm (<i>стр.3 – стр. 4</i>)		
7	Отклонение стоимости чистых активов от суммарной величины уставного и резервного капиталов	\pm [<i>стр.3 – (стр.4 + стр.5)</i>]		

¹⁾ См. дополнительную информацию.

²⁾ Стоимость чистых активов приводится по стр. 3600 отчета об изменениях капитала.

8. Осуществить интегральную (рейтинговую) оценку финансового состояния организации на основе обеспеченности запасов источниками их формирования (см. методiku А.Д. Шеремета).

Источник: Шеремет А. Д. Теория экономического анализа. С. 235–237.

9. Используя методiku рейтинговой оценки, оценить кредитоспособность коммерческой организации-заемщика (см. Методiku оценки кредитоспособности заемщика, разработанную Сбербанком России).

Источники: 1. Экономический анализ: Учеб. для вузов / Под ред. Л. Т. Гиляровской; 2. <http://deloman.msk.ru/analiz-kreditosposobnosti-i-li/metodika-reitingovoi-ocenki-kr.php>.

10. Обобщить результаты комплексной оценки и дать рекомендации по повышению уровня финансовой устойчивости, кредитной привлекательности организации.

Тема 2. Анализ ликвидности и платежеспособности организации и факторов, воздействующих на их уровень и динамику

Теоретические вопросы по теме

1. Сущность ликвидности и платежеспособности коммерческой организации.
2. Методы анализа ликвидности и платежеспособности коммерческой организации.
3. Управление ликвидностью коммерческой организации: цели и содержание.
4. Управление дебиторской и кредиторской задолженностями организации.
5. Методы анализа дебиторской и кредиторской задолженностей коммерческой организации.
6. Методы анализа эффективности использования оборотных активов коммерческой организации.
7. Методы анализа оборачиваемости средств предприятия. Пути ускорения оборота капитала.
8. Управление запасами коммерческой организации.
9. Методы анализа оборачиваемости запасов, дебиторской и кредиторской задолженностей коммерческой организации.
10. Методы анализа денежных потоков коммерческой организации.

Практические задания

1. Оценить ликвидность баланса организации. Для этого сравнить средства актива, сгруппированные по степени их ликвидности и расположенные в порядке ее убывания, с обязательствами пассива бухгалтерского баланса, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания этих сроков.

Дать оценку уровня и динамики ликвидности, рекомендации по улучшению способности оплатить обязательства.

Таблица 2.1

Анализ ликвидности баланса на отчетную дату

Показатели	Код показателя бухгалтерского баланса и порядок расчета	Значение на отчетную дату	Условие ликвидности баланса	Показатели	Код показателя бухгалтерского баланса и порядок расчета	Значение на отчетную дату
1	2	3	4	5	6	7
A1	1240 + 1250		$A1 \geq П1$	П1	1520 + 1550	
A2	1235		$A2 \geq П2$	П2	1510 + 1540	
A3	1210 + 1220 + 1260		$A3 \geq П3$	П3	1400	
A4	1100 + 1231		$A4 < П4$	П4	1300 + 1530	

Таблица 2.2

Анализ ликвидности баланса на 31 декабря предыдущего года

Показатели	Код показателя бухгалтерского баланса и порядок расчета	Значение на 31 декабря предыдущего года	Условие ликвидности баланса	Показатели	Код показателя бухгалтерского баланса и порядок расчета	Значение на 31 декабря предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
A1	1240 + 1250		$A1 \geq П1$	П1	1520 + 1550	
A2	1235		$A2 \geq П2$	П2	1510 + 1540	
A3	1210 + 1220 + 1260		$A3 \geq П3$	П3	1400	
A4	1100 + 1231		$A4 < П4$	П4	1300 + 1530	

2. Проанализировать платежеспособность организации на основе показателей ликвидности баланса. Дать оценку уровня и динамики показателей, рекомендации по улучшению показателей.

Таблица 2.3

Анализ платежеспособности предприятия, исходя из коэффициентов ликвидности

№ п/п	Показатели	Код показателя баланса или порядок расчета	На отчетную дату	На 31 декабря предыдущего года	Изменение, ±
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	Стр.1250 + стр.1240			
2	Краткосрочная дебиторская задолженность (без учета просроченной)	Стр.1235 – ¹⁾			
3	Итого легко реализуемые активы	Стр.1 + стр.2			
4	Запасы	Стр.1210			
5	НДС по приобретенным ценностям	Стр.1220			
6	Итого оборотных активов для покрытия текущей задолженности	Стр.3 + стр.4 + стр.5			
7	Краткосрочные обязательства (без учета доходов будущих периодов)	Стр.1500 – стр.1530			
8	Коэффициент абсолютной ликвидности	$\frac{Стр.1}{Стр.7}$			

1	2	3	4	5	6
9	Коэффициент срочной ликвидности	$\frac{\text{Стр.3}}{\text{Стр.7}}$			
10	Коэффициент текущей ликвидности	$\frac{\text{Стр.6}}{\text{Стр.7}}$			

¹⁾ См. дополнительную информацию.

3. Рассчитать наличие источников собственных оборотных средств. Сделать вывод о достаточности таких источников, рекомендовать пути улучшения показателя.

Таблица 2.4

Расчет собственного капитала в обороте организации (тыс. р.)

№ п/п	Показатели	Код показателя баланса или порядок расчета	На отчетную дату	На 31 декабря предыдущего года	Изменение, ±, тыс. р.
1	2	3	4	5	6
1	Капитал и резервы	Стр.1300			
2	Заемный капитал, в том числе:	Стр.1400 + стр.1500			
2.1	Кредиты и займы под внеоборотные активы	¹⁾			
2.2	Доходы будущих периодов	Стр.1530			
3	Внеоборотные активы	Стр.1100			
4	Оборотные активы	Стр.1200			
5	Собственный капитал в обороте (СКО):				
5.1	I способ	<i>Стр.1 – стр.3</i>			
5.2	II способ	<i>Стр.4 – стр.2</i>			
6	Уточненная величина собственного капитала в обороте (СКО _{ут}):				
6.1	I способ	<i>Стр.1 + стр.2.1 + стр.2.2 – стр.3</i>			
6.2	II способ	<i>Стр.4 – стр.2 + стр.2.1 + стр.2.2</i>			

¹⁾ См. дополнительную информацию.

4. Проанализировать состав, динамику и структуру дебиторской задолженности. Дать оценку влияния полученных результатов на финансовое состояние организации.

Таблица 2.5

Анализ дебиторской задолженности

№ п/п	Показатели	Код показателя баланса или порядок расчета	На отчетную дату	На 31 декабря предыдущего года	Изменение, ±
1	2	3	4	5	6
1	Оборотные активы, тыс.р.	Стр.1200			
2	Дебиторская задолженность – всего	Стр.1230			
3	Удельный вес в составе оборотных активов дебиторской задолженности, %	$\frac{\text{Стр.2}}{\text{Стр.1}}$			
4	Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	Стр.1231			
4.1	Расчеты с покупателями и заказчиками				
4.2	Авансы выданные				
4.3	Прочие дебиторы				
5	Неоправданная (просроченная) долгосрочная дебиторская задолженность	*			
6	Удельный вес неоправданной задолженности в общей сумме долгосрочной дебиторской задолженности, %	$\frac{\text{Стр.5}}{\text{Стр.4}}$			
7	Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	Стр.1235			
7.1	Расчеты с покупателями и заказчиками				
7.2	Авансы выданные				
7.3	Прочие дебиторы				
8	Неоправданная (просроченная) краткосрочная дебиторская задолженность	*			
9	Удельный вес неоправданной задолженности в общей сумме краткосрочной дебиторской задолженности, %	$\frac{\text{Стр.8}}{\text{Стр.7}}$			
10	Резервы сомнительных долгов	*			

* См. дополнительную информацию.

5. Проанализировать состав, структуру, динамику кредиторской задолженности; по результатам анализа сделать соответствующие выводы о влиянии полученных результатов на финансовое состояние организации.

Таблица 2.6

Анализ кредиторской задолженности предприятия

№ п/п	Показатели	Код показателя баланса или порядок расчета	На отчетную дату	На 31 декабря предыдущего года	Изменение, ±
1	2	3	4	5	6
1	Краткосрочные обязательства	Стр.1500			
2	Кредиторская задолженность, в том числе:	Стр.1520			
2.1	Поставщики и подрядчики				
2.2	Авансы полученные				
2.3	Задолженность перед персоналом организации				
2.4	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами				
2.5	Задолженность по налогам и сборам				
2.6	Прочие кредиторы				
3	Удельный вес кредиторской задолженности в составе краткосрочных обязательств, %	$\frac{Стр.2}{Стр.1} \times 100$			
4	Неоправданная (просроченная) кредиторская задолженность, в том числе:	*			
4.1	Перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	*			
5	Удельный вес неоправданной задолженности в общей сумме кредиторской задолженности, %, в том числе	$\frac{Стр.4}{Стр.2} \times 100$			
5.1	Просроченной задолженности перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, %	$\frac{Стр.4.1}{Стр.2} \times 100$			

* См. дополнительную информацию.

6. Проанализировать оборачиваемость оборотных средств. Определить условное высвобождение (вовлечение в оборот) оборотных средств, полученное в результате ускорения (замедления) их оборачиваемости. Сделайте вывод о деловой активности организации за анализируемый период.

Расчет условного высвобождения (вовлечения в оборот) оборотных средств привести после таблицы.

Таблица 2.7

Анализ оборачиваемости оборотных средств

№ п/п	Показатели	Код показателя баланса и отчета о фин. результатах или порядок расчета	Отчетный период	Базисный период	Изменение, ±
1	2	3	4	5	6
1	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Отчет, стр.2110			
2	Средняя стоимость оборотных активов	Среднее значение стр.1200 баланса			
3	Количество оборотов, совершенных оборотными активами за период	$\frac{Стр.1}{Стр.2}$			
4	Средняя продолжительность одного оборота, дни	$\frac{Стр.2}{Стр.1} \times Д^*$			
5	Коэффициент закрепления	$\frac{Стр.2}{Стр.1}$			

* Д – количество дней при расчете оборачиваемости за месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев, год, соответственно Д = 30, 90, 180, 270, 360 дней.

7. На основе исходных данных рассчитать продолжительность оборота оборотных активов в целом и их составляющих (запасов, НДС, дебиторской задолженности и т. д.) за отчетный и предыдущий год. Построить модель зависимости продолжительности оборота всех оборотных активов и отдельных их групп. Рассчитать влияние на изменение обобщающего показателя изменений продолжительности оборота отдельных видов оборотных активов. Сделайте вывод об эффективности использования оборотных активов.

**Анализ влияния частных показателей оборачиваемости
на продолжительность оборота оборотных активов**

№ п/п	Показатели	Код показателя баланса и отчета о фин. результатах или порядок расчета	За отчетный период	За базисный период	Изменение, ±
1	2	3	4	5	6
1	Выручка от продажи	Отчет, стр. 2110			
2	Среднее значение оборотных активов	Среднее значение стр. 1200 баланса			
3	Среднее значение запасов	Среднее значение стр. 1210 баланса			
4	Среднее значение НДС	Среднее значение стр. 1220 баланса			
5	Среднее значение дебиторской задолженности	Среднее значение стр. 1230 баланса			
6	Среднее значение краткосрочных финансовых вложений	Среднее значение стр. 1240 баланса			
7	Среднее значение денежных средств	Среднее значение стр. 1250 баланса			
8	Среднее значение прочих оборотных активов	Среднее значение стр. 1260 баланса			
9	Количество дней в периоде	Д			
	РАСЧЕТ				
10	Продолжительность оборота оборотных активов	$\frac{Стр.2}{Стр.1} \times стр.9$			
11	Продолжительность оборота запасов	$\frac{Стр.3}{Стр.1} \times стр.9$			
12	Продолжительность оборота НДС	$\frac{Стр.4}{Стр.1} \times стр.9$			
13	Продолжительность оборота дебиторской задолженности	$\frac{Стр.5}{Стр.1} \times стр.9$			
14	Продолжительность оборота краткосрочных финансовых вложений	$\frac{Стр.6}{Стр.1} \times стр.9$			
15	Продолжительность оборота денежных средств	$\frac{Стр.7}{Стр.1} \times стр.9$			
16	Продолжительность оборота прочих оборотных активов	$\frac{Стр.8}{Стр.1} \times стр.9$			

8. По данным бухгалтерской отчетности и дополнительной информации проанализировать оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности, запасов организации. Рассчитать длительность финансового цикла. По результатам анализа сделать соответствующие выводы о влиянии полученных результатов на финансовое состояние организации.

Таблица 2.9

Расчет длительности финансового цикла

№ п/п	Показатели	Код показателя баланса и отчета о фин.результатах или порядок расчета	Отчетный период	Базисный период	Изменение, ±
1	2	3	4	5	6
1	Средний остаток дебиторской задолженности, тыс. р.	Среднее значение стр. 1230 баланса			
2	Средний остаток кредиторской задолженности, тыс. р.	Среднее значение стр. 1520 баланса			
3	Средний остаток запасов, тыс. р.	Среднее значение стр. 1210 баланса			
4	Средний остаток неликвидных запасов и запасных частей для капитального ремонта, тыс. р.	*			
5	Средний остаток запасов (уточненный), тыс. р.	<i>Стр.3 – стр.4</i>			
6	Полная себестоимость проданной продукции, тыс. р.	Сумма стр. 2120, 2210, 2220 отчета			
7	Выручка от продажи, тыс. р.	Отчет, стр. 2110			
8	Показатели оборачиваемости дебиторской задолженности:	x			
8.1	Коэффициент оборачиваемости	$\frac{\text{Стр.7}}{\text{Стр.1}}$			
8.2	Средняя продолжительность одного оборота в днях	$\frac{\text{Стр.1}}{\text{Стр.7}} \times Д$			
9	Показатели оборачиваемости запасов:	x			
9.1	Коэффициент оборачиваемости	$\frac{\text{Стр.6}}{\text{Стр.5}}$			
9.2	Средняя продолжительность одного оборота в днях	$\frac{\text{Стр.5}}{\text{Стр.6}} \times Д$			
10	Расчетная величина операционного цикла, дней	<i>Стр.8.2 + стр.9.2</i>			

1	2	3	4	5	6
11	Показатели оборачиваемости кредиторской задолженности:	х			
11.1	Коэффициент оборачиваемости	$\frac{\text{Стр.6}}{\text{Стр.2}}$			
11.2	Средняя продолжительность одного оборота в днях	$\frac{\text{Стр.2}}{\text{Стр.6}} \times Д$			
12	Расчетная величина финансового цикла, дней	<i>Стр.10 – стр.11.2</i>			

* См. дополнительную информацию.

9. По данным отчета о движении денежных средств провести анализ денежных потоков организации.

Таблица 2.10

Характеристика движения денежных средств (тыс.р.)

№ п/п	Показатели	Код показателя отчета или порядок расчета	За отчетный период	За предыдущий период	Изменение	
					±, тыс.р.	в %
1	2	3	4	5	6	7
1	Остаток денежных средств на начало отчетного периода	Стр.4450				
2	Движение денежных потоков по текущим операциям		х	х	х	х
2.1	Поступления	Стр.4110				
2.2	Платежи	Стр.4120				
3	Чистые денежные средства от текущих операций	<i>Стр.2.1 – стр. 2.2</i>				
4	Движение денежных потоков по инвестиционным операциям		х	х	х	х
4.1	Поступления	Стр.4210				
4.2	Платежи	Стр.4220				
5	Чистые денежные средства от инвестиционных операций	<i>Стр. 4.1 – стр. 4.2</i>				
6	Движение денежных потоков по финансовым операциям		х	х	х	х

1	2	3	4	5	6	7
6.1	Поступления	Стр.4310				
6.2	Платежи	Стр.4320				
7	Чистые денежные средства от финансовых операций	<i>Стр. 6.1 – стр. 6.2</i>				
8	Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	<i>Стр.3 + стр.5 + стр.7</i>				
9	Остаток денежных средств на конец отчетного периода	<i>Стр. 1 + стр. 8</i>				

10. Обобщить результаты анализа и предложить рекомендации по повышению платежеспособности и ликвидности коммерческой организации.

Тема 3. Анализ финансовых результатов деятельности коммерческой организации

Теоретические вопросы по теме

1. Финансовый результат деятельности предприятия: экономическое содержание, виды, методика и задачи анализа.
2. Информационная база и характеристика нормативно-законодательных документов для анализа финансовых результатов деятельности предприятия.
3. Система показателей прибыли коммерческой организации: содержание, механизм управления и задачи анализа.
4. Факторы, воздействующие на величину прибыли до налогообложения (бухгалтерской прибыли) коммерческой организации.
5. Методы факторного анализа прибыли от продаж продукции, товаров, работ, услуг коммерческой организации исходя из объема продаж и:
 - классификации затрат на переменные и постоянные;
 - полной себестоимости продукции.
6. Формирование и анализ прибыли на одну акцию.
7. Анализ распределения и использования прибыли предприятия.
8. Общеметодические вопросы анализа взаимосвязи объема производства, себестоимости, прибыли и точки безубыточности.

Практические задания

1. Проанализировать динамику показателей финансовых результатов организации. Сопоставить темпы роста различных показателей финансовых результатов и сделать соответствующие выводы. Рекомендовать мероприятия по повышению финансовых результатов в следующем отчетном периоде.

Таблица 3.1

Анализ динамики показателей финансовых результатов (тыс. р.)

№ п/п	Показатели	Код показателя баланса или отчета о финансовых результатах	За отчетный год	За предыдущий год	Изменение, ±, тыс.р.	Темп роста показателя, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Выручка от продажи	Отчет, стр.2110				
2	Валовая прибыль	Отчет, стр.2100				
3	Прибыль от продаж	Отчет, стр.2200				
4	Прочие доходы и расходы (сальдо)	Отчет, стр.2310, 2320, 2330, 2340, 2350				
5	Прибыль до налогообложения	Отчет, стр.2300				
6	Чистая прибыль	Отчет, стр.2400				
7	Нераспределенная прибыль	Среднее значение стр.1370 баланса				

2. Произвести анализ прибыли до налогообложения по составляющим.

Таблица 3.2

Анализ состава и динамики прибыли до налогообложения

№ п/п	Слагаемые прибыли до налогообложения	Код показателя отчета о финансовых результатах или порядок расчета	За отчетный год	За предыдущий год	Влияние на прибыль	
					в сумме	в % к прибыли базисного периода
1	2	3	4	5	6	7
1	Прибыль от продаж, в том числе:	Стр.1.1 – стр.1.2 – стр.1.3				
1.1	Валовая прибыль	Стр.2100				
1.2	Коммерческие расходы	Стр.2210				
1.3	Управленческие расходы	Стр.2220				

1	2	3	4	5	6	7
2	Сальдо прочих доходов и расходов	<i>Стр.2.1 – стр.2.2 + стр.2.3 + стр.2.4 – стр.2.5</i>				
2.1	Проценты к получению	Стр.2320				
2.2	Проценты к уплате	Стр.2330				
2.3	Доходы от участия в других организациях	Стр.2310				
2.4	Прочие доходы	Стр.2340				
2.5	Прочие расходы	Стр.2350				
3	Итого прибыль до налогообложения	<i>Стр.1 + стр.2</i>				

3. Произвести факторный анализ динамики прибыли от продаж по двум методам:

Первый метод – факторный анализ производится только по данным отчета о финансовых результатах (табл. 3.3).

Второй метод – анализ производится по данным отчета о финансовых результатах с привлечением дополнительной информации о выручке от продажи и полной себестоимости, пересчитанных в цены и затраты базисного периода (табл. 3.4).

Установить возможности роста прибыли от продаж.

Первый метод

Рассчитать и дать оценку влияния на изменение прибыли от продаж следующих факторов:

- 1) выручки от продаж;
- 2) себестоимости продукции;
- 3) коммерческих расходов;
- 4) управленческих расходов.

Таблица 3.3

Исходные данные для факторного анализа прибыли от продаж (тыс. р.)

№ п/п	Показатели	Код показателя отчета или порядок расчета	Фактически в базисном периоде	Фактически в отчетном периоде	Влияние изменения на динамику прибыли от продаж, ±
1	2	3	4	5	6
1	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Стр.2110			
2	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Стр.2120			

1	2	3	4	5	6
3	Коммерческие расходы	Стр.2210			
4	Управленческие расходы	Стр.2220			
5	Прибыль от продаж	Стр.1 – стр.2– стр.3 – стр.4			

Расчет влияния факторов на прибыль от продаж привести после таблицы.

Второй метод

Расчитать и дать оценку влияния на прибыль от продаж следующих факторов:

- 1) объема продаж;
- 2) структуры продаж;
- 3) себестоимости продукции (уровня затрат);
- 4) цен на продукцию, реализуемую предприятием.

Таблица 3.4

Исходные данные для факторного анализа прибыли от продаж (тыс. р.)

№ п/п	Показатели	Фактически в базисном периоде	Отчетный период в ценах и затратах базисного периода (подстановки)	Фактически за отчетный период
1	2	3	4	5
1	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг		1)	
2	Полная себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2)	1)	2)
3	Прибыль от продаж (стр.1 – стр.2)			

1) Дополнительная информация.

2) Из отчета о финансовых результатах сумма стр. 2120, 2210, 2220.

Расчет влияния факторов на прибыль от продаж привести после таблицы.

4. Произвести факторный анализ динамики прибыли от реализации продукции по методике маржинального анализа.

Расчитать и дать оценку влияния на изменение прибыли от продаж следующих факторов:

- 1) объема продаж;
- 2) структуры продаж;
- 3) себестоимости продукции (уровня затрат);

- 4) коммерческих и управленческих расходов;
- 5) цен на продукцию, реализуемую предприятием.

Для анализа привлекаются кроме отчета о финансовых результатах сведения о выручке (нетто) от продажи и полной себестоимости, пересчитанных в цены и затраты базисного периода – см. дополнительную информацию.

Таблица 3.5

Исходные данные для факторного анализа прибыли от продаж (тыс. р.)

№ п/п	Показатели	За предыдущий год	Отчетный период в ценах и затратах базисного периода (подстановки)	За отчетный период
1	2	3	4	5
1	Выручка от продажи			
2	Себестоимость продукции			
3	Валовая прибыль (стр.1 – стр.2)			
4	Коммерческие и управленческие расходы		×	
5	Прибыль от продаж (стр.3 – стр.4)			

Расчет влияния факторов на прибыль от продаж привести после таблицы.

5. Рассчитать порог рентабельности (точку безубыточности) и запас финансовой прочности.

Таблица 3.6

Расчет порога рентабельности продаж и запаса финансовой прочности

№ п/п	Показатели	Код показателя отчета о финансовых результатах или порядок расчета	Отчетный период	Базисный период	Изменение, ±
1	2	3	4	5	6
1	Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг	Стр.2110			
2	Условно-переменные затраты в себестоимости проданной продукции	Стр.2120			
3	Условно-постоянные затраты в себестоимости проданной продукции	Стр.2210 + стр.2220			
4	Себестоимость продаж	Стр. 2 + стр. 3			
5	Прибыль от продаж	Стр.2200 (стр. 1 – стр. 4)			
6	Валовая прибыль (маржинальный доход)	Стр.2100 (стр. 1 – стр. 2)			

1	2	3	4	5	6
7	Удельный вес валовой прибыли в выручке, %	$\frac{Стр.6}{Стр.1} \times 100$			
8	Порог рентабельности (точка безубыточности) продаж*	$\frac{Стр.3}{Стр.7} \times 100$			
9	Запас финансовой прочности: – в тыс. р.	$Стр. 1 - стр. 8$			
	– в % к выручке	$\frac{Стр.9}{Стр.1} \times 100$			

* Проверка: объем минимальной выручки для покрытия:

– условно-переменных затрат ($стр.8 \times \frac{стр.2}{стр.1}$) и условно-постоянных затрат ($стр. 8$ минус

объем минимальной выручки для покрытия условно-переменных затрат). Результат должен быть равен сумме по строке 3.

6. Произвести факторный анализ динамики чистой прибыли.

Таблица 3.7

Факторный анализ динамики чистой прибыли

№ п/п	Факторы	Фактически в отчетном периоде	Фактически за базисный период	Влияние на изменение чистой прибыли, ±	
				в сумме	в % к базисной чистой прибыли
1	2	3	4	5	6
1	Прибыль до налогообложения				
2	Отложенные налоговые активы				
3	Отложенные налоговые обязательства				
4	Текущий налог на прибыль				
5	Итого чистая прибыль ($стр.1 + стр.2 - стр.3 - стр.4$)				

7. На основе проведенного анализа показателей прибыли (табл. 3.2, 3.5, 3.7) обобщить полученные результаты в таблице 3.8 и сделать выводы о возможностях увеличения сумм прибыли до налогообложения и чистой прибыли, а также направлениях углубления анализа с целью выработки управленческих решений, направленных на рост финансовых результатов.

**Свод факторов, воздействующих на динамику прибыли до налогообложения (ПДН)
и чистой прибыли (ЧП) (тыс. р.)**

№ п/п	Показатели и факторы	Влияние на прибыль до налогообложения, ±		Влияние на чистую прибыль, ±	
		в сумме	в % к базисной ПДН	в сумме	в % к базисной ЧП
1	2	3	4	5	6
1	Всего изменение прибыли (стр.1.1 – стр.1.2), в том числе:				
1.1	Положительные факторы (стр.1.1.1 + стр.1.1.2 + стр.1.1.3 + стр.1.1.4 + + стр.1.1.5). Из них:				
1.1.1					
1.1.2					
1.1.3					
1.1.4					
1.1.5					
1.2	Отрицательные факторы (стр.1.2.1 + стр.1.2.2 + стр.1.2.3 + стр.1.2.4 + + стр. 1.2.5). Из них:				
1.2.1					
1.2.2					
1.2.3					
1.2.4					
1.2.5					

8. Обобщить результаты анализа и представить рекомендации по мобилизации резервов роста финансовых результатов и рентабельности коммерческой организации.

Тема 4. Анализ рентабельности коммерческой организации

Теоретические вопросы по теме

1. Система показателей рентабельности деятельности коммерческой организации.
2. Лeverидж (производственный и финансовый рычаг). Эффект операционного и финансового рычага. Взаимосвязь с рентабельностью собственного капитала.
3. Рентабельность отдельных видов продукции (работ, услуг) коммерческой организации: факторы роста и методы анализа.
4. Методы факторного анализа рентабельности проданной продукции (работ, услуг) коммерческой организации.
5. Методика факторного анализа рентабельности производственных фондов коммерческой организации.
6. Рентабельность активов как показатель эффективности деятельности коммерческой организации и методы ее анализа.
7. Рентабельность чистых активов как показатель эффективности использования собственного капитала коммерческих организаций и методы ее анализа.
8. Методика факторного анализа рентабельности акционерного капитала коммерческой организации.
9. Основные факторы повышения рентабельности активов коммерческой организации и методы их выявления.
10. Деловая активность коммерческой организации, способы ее характеристики и методы анализа.

Практические задания

1. Произвести общую оценку уровня и динамики показателей рентабельности организации.

Таблица 4.1

Характеристика уровня и динамики показателей рентабельности организации

№ п/п	Показатели	Код показателя баланса и отчета о финансовых результатах или порядок расчета	Отчетный период	Базисный период	Изменение, ±
1	2	3	4	5	6
1	Прибыль от продажи	Отчет, стр.2200			
2	Прибыль до налогообложения	Отчет, стр.2300			
3	Чистая прибыль	Отчет, стр.2400			
4	Дивиденды (проценты)	*			

1	2	3	4	5	6
5	Полная себестоимость проданных товаров (продукции, работ, услуг)	Отчет, сумма стр. 2120, 2210, 2220			
6	Выручка от продажи товаров (продукции, работ, услуг)	Отчет, стр. 2110			
7	Доходы от деятельности	Отчет, сумма строк 2110, 2310, 2320, 2340			
8	Средняя стоимость основных производственных фондов	Среднее значение стр. 1150 баланса			
9	Средняя стоимость остатков запасов	Среднее значение стр. 1210 баланса			
10	Средняя стоимость производственных фондов	<i>Стр. 8 + стр. 9</i>			
11	Средняя стоимость авансированного капитала (активов)	Среднее значение стр. 1600 или 1700 баланса			
12	Средняя стоимость капитала и резервов (собственного капитала)	Среднее значение стр. 1300 баланса			
13	Средняя стоимость чистых активов	*			
14	Средняя стоимость акционерного (уставного) капитала	Среднее значение стр. 1310 баланса			
	РАСЧЕТ				
15	Рентабельность затрат на проданную продукцию, %	$\frac{\text{Стр.1}}{\text{Стр.5}} \times 100$			
16	Рентабельность продаж, %	$\frac{\text{Стр.1}}{\text{Стр.6}} \times 100$			
17	Рентабельность деятельности, %	$\frac{\text{Стр.2}}{\text{Стр.7}} \times 100$			
18	Рентабельность производственных фондов, %	$\frac{\text{Стр.1}}{\text{Стр.10}} \times 100$			
19	Рентабельность капитала, авансированного в активы (рентабельность активов), %	$\frac{\text{Стр.3}}{\text{Стр.11}} \times 100$			
20	Рентабельность собственного капитала, %	$\frac{\text{Стр.3}}{\text{Стр.12}} \times 100$			

1	2	3	4	5	6
21	Рентабельность чистых активов, %	$\frac{Стр.3}{Стр.13} \times 100$			
22	Рентабельность акционерного капитала, %	$\frac{Стр.3}{Стр.4} \times 100$			
23	Доходность акционерного капитала, %	$\frac{Стр.4}{Стр.14} \times 100$			

* См. дополнительную информацию.

2. Оценить возможности изменения рентабельности собственного капитала через призму производственного и финансового левериджа (рычага).

Таблица 4.2

Расчет уровня производственного и финансового левериджа (рычага)

№ п/п	Показатели	Код показателя баланса или отчета о финансовых результатах или порядок расчета	Значение		Темп прироста, %
			за отчетный период	за прошлый период	
1	2	3	4	5	6
1	Среднее значение собственного капитала	Среднее значение стр.1300 баланса			
2	Выручка от продажи	Отчет, стр.2110			
3	Прибыль до налогообложения	Отчет, стр.2300			
4	Чистая прибыль	Отчет, стр.2400			
	РАСЧЕТ				
5	Рентабельность собственного капитала, %	$\frac{Стр.4}{Стр.1} \times 100$			
6	Уровень производственного левериджа (рычага)	$\frac{Стр.3гр5}{Стр.2гр5}$	x		x
7	Уровень финансового левериджа (рычага)	$\frac{Стр.4гр5}{Стр.3гр5}$	x		x

3. Выполнить факторный анализ рентабельности продукции.

Расчитать и дать оценку влияния на изменение рентабельности продукции следующих факторов:

- 1) объема и структуры продаж (совместного влияния);
- 2) себестоимости (уровня затрат) и изменения коммерческих и управленческих расходов (совместного влияния);
- 3) цен на материальные ресурсы и на продукцию, реализуемую предприятием (совместного влияния).

**Исходные данные для анализа прибыли
и рентабельности продукции по факторам**

№ п/п	Показатели	За преды- дущий год	При объеме и структуре продаж отчетного года		
			При затратах и ценах пре- дыдущего года	При затратах отчетного года	
				в ценах пре- дыдущего года	в ценах отчетного года
1	2	3	4	5	6
1	Выручка от продаж				
2	Полная себестоимость продан- ной продукции				
3	Прибыль от продаж				
4	Рентабельность продукции, % $(\frac{Стр.3}{Стр.2} \times 100)$				

Расчет влияния факторов на рентабельность продукции привести после таблицы.

4. Выполнить факторный анализ рентабельности производственных фондов.

В табл. 4.4 рассчитать динамику рентабельности производственных фондов и исходные данные для ее факторного анализа. Расчет влияния факторов на рентабельность производственных фондов привести после таблицы.

Таблица 4.4

**Расчет рентабельности производственных фондов и исходные данные
для факторного анализа ее динамики**

№ п/п	Показатели	Код показателя баланса и отчета о финансовых результатах или порядок расчета	Отчет- ный период	Базис- ный период	Изме- нение, ±
1	2	3	4	5	6
1	Прибыль от продаж	Отчет, стр.2200			
2	Средняя стоимость основных про- изводственных фондов (средств) ¹⁾	Среднее значение стр.1150 баланса			
3	Средняя стоимость остатков запас- сов	Среднее значение стр.1210 баланса			
4	Итого средняя стоимость произ- водственных фондов	<i>Стр.2 + стр.3</i>			
5	Выручка от продаж	Отчет, стр.2110			

1	2	3	4	5	6
	РАСЧЕТ				
6	Рентабельность производственных фондов, %	$\frac{Стр.1}{Стр.4} \times 100$			
7	Отдача 1000 р. производственных фондов, р.	$\frac{Стр.5}{Стр.4} \times 1000$			
8	Рентабельность продаж, %	$\frac{Стр.1}{Стр.5} \times 100$			

¹⁾ В расчет могут быть приняты и нематериальные активы при условии их производственного характера.

5. Произвести факторный анализ рентабельности капитала (активов) организации. Для этой цели использовать следующую факторную модель:

1-й уровень

Рентабельность капитала (активов) организации (R_a) = Отдача капитала (активов) (O_a) × Маржа операционной прибыли ($M_{оп}$)

$$R_a = \frac{\Pi_{\text{он}}}{A} = \frac{B_n}{A} \times \frac{\Pi_{\text{он}}}{B_n} = O_a \times M_{\text{он}},$$

где $\Pi_{\text{он}}$ – прибыль до налогообложения; \bar{A} – среднее значение активов организации за период; B_n – выручка от продаж (нетто).

Таблица 4.5

**Расчет исходных данных
для факторного анализа рентабельности капитала (активов)**

№ п/п	Показатели	Код показателя баланса и отчета о финансовых результатах или порядок расчета	Отчетный период	Базисный период	Изменение, ±
1	2	3	4	5	6
1	Прибыль до налогообложения	Отчет, стр.2300			
2	Средняя стоимость активов	Среднее значение стр.1600 баланса			
3	Выручка от продажи	Отчет, стр.2110			

1	2	3	4	5	6
	РАСЧЕТ				
4	Рентабельность активов	$\frac{Стр.1}{Стр.2}$			
5	Отдача капитала (активов)	$\frac{Стр.3}{Стр.2}$			
6	Маржа операционной прибыли	$\frac{Стр.1}{Стр.3}$			

Расчет влияния факторов на рентабельность активов привести после таблицы.

2-й уровень

2.1. Анализ маржи операционной прибыли

Маржа операционной прибыли ($M_{оп}$) = Рентабельность продаж (P_n) + Маржа прочей операционной прибыли ($M_{пр}$)

$$\frac{\Pi_{\text{оп}}}{B_n} = \frac{\Pi_n + \Phi P_{\text{пр}}}{B_n} = \frac{\Pi_n}{B_n} + \frac{\Phi P_{\text{пр}}}{B_n} = P_n + M_{\text{пр}},$$

где $\Phi P_{\text{пр}}$ – финансовый результат от прочей деятельности.

Таблица 4.6

Факторный анализ маржи операционной прибыли

№ п/п	Показатели	Код показателя баланса и отчета о финансовых результатах или порядок расчета	Отчетный период	Базисный период	Изменение, ±
1	2	3	4	5	6
1	Прибыль от продаж	Отчет, стр.2200			
2	Финансовый результат от прочей деятельности	Отчет, Стр.2310 + стр.2320 – стр.2330 + стр.2340 – стр.2350			
3	Выручка от продажи	Отчет, стр.2110			
	РАСЧЕТ				
4	Маржа операционной прибыли	Стр.6 табл.4.5			
5	Рентабельность продаж	$\frac{Стр.1}{Стр.3}$			
6	Маржа прочей операционной прибыли	$\frac{Стр.2}{Стр.3}$			

2.2. Анализ оборачиваемости (отдачи) активов

$$O_A = \frac{1}{KE} = \frac{1}{\frac{A}{B_n}} = \frac{1}{\frac{ВНА + ОА}{B_n}} = \frac{1}{KE_{ВНА} + KЗ_{ОА}},$$

где KE – капиталоемкость продаж; $ВНА$ – внеоборотные активы; $ОА$ – оборотные активы; $KE_{ВНА}$ – капиталоемкость внеоборотных активов; $KЗ_{ОА}$ – коэффициент закрепления (загрузки) оборотных активов.

Таблица 4.7

Расчет исходных данных для факторного анализа оборачиваемости (отдачи) активов

№ п/п	Показатели	Код показателя баланса и отчета о финансовых результатах или порядок расчета	Отчетный период	Базисный период	Изменение, ±
1	2	3	4	5	6
1	Средняя стоимость активов	Среднее значение стр. 1600 баланса			
2	Средняя стоимость внеоборотных активов	Среднее значение стр. 1100 баланса			
3	Средняя стоимость оборотных активов	Среднее значение стр. 1200 баланса			
4	Выручка от продажи	Отчет, стр.2110			
	РАСЧЕТ				
5	Отдача капитала (активов)	$\frac{Стр.4}{Стр.1}$ (стр.5 табл.4.5)			
6	Капиталоемкость продаж	$\frac{Стр.1}{Стр.4}$			
7	Капиталоемкость внеоборотных активов	$\frac{Стр.2}{Стр.4}$			
8	Коэффициент закрепления оборотных активов	$\frac{Стр.3}{Стр.4}$			

Расчет влияния факторов на изменение оборачиваемости (отдачи) активов привести после таблицы.

3-й уровень

3.1. Анализ рентабельности продаж

$$P_n = \frac{\Pi_n}{B_n} = \frac{B_n - C_n - KP(УР)}{B_n} = 1 - \frac{C_n}{B_n} - \frac{KP(УР)}{B_n} = 1 - ZE - Eкр(ур),$$

где C_n – себестоимость продаж (переменная); $KP(УР)$ – коммерческие и управленческие расходы; ZE – затратноёмкость проданной продукции; $Eкр(ур)$ – затратноёмкость в части коммерческих и управленческих расходов.

Таблица 4.8

Расчет исходных данных для факторного анализа рентабельности продаж

№ п/п	Показатели	Код показателя отчета о финансовых результатах или порядок расчета	Отчетный период	Базисный период	Изменение, ±
1	2	3	4	5	6
1	Выручка от продаж	Стр.2110			
2	Себестоимость продаж (переменная)	Стр.2120			
3	Коммерческие и управленческие расходы	Стр.2210 + стр.2220			
4	Прибыль от продаж	2200			
	РАСЧЕТ				
5	Затратноёмкость проданной продукции*	$\frac{Стр.2}{Стр.1}$			
6	Затратноёмкость в части коммерческих и управленческих расходов*	$\frac{Стр.3}{Стр.1}$			
7	Рентабельность продаж	$1 - стр.5 - стр.6$ (стр.5 табл.4.6)			

*Изменение фактора влияет на результативный показатель (рентабельность продаж) с обратным знаком.

3.2. Анализ коэффициента закрепления (загрузки) оборотных активов.

$$KZ_{OA} = \frac{OA}{B_n} = \frac{З + НДС + ДЗ + КФВ + ДС + Пр}{B_n} =$$

$$= KZ_З + KZ_{НДС} + KZ_{ДЗ} + KZ_{КФВ} + KZ_{ДС} + KZ_{Пр}$$

где $З$ – запасы; $НДС$ – налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям; $ДЗ$ – дебиторская задолженность; $КФВ$ – краткосрочные финансовые вложения; $ДС$ – денежные средства; $Пр$ – прочие оборотные активы; KZ – коэффициент закрепления.

**Анализ влияния частных показателей закрепления (загрузки) оборотных активов
на обобщающий коэффициент закрепления (загрузки) оборотных активов**

№ п/п	Показатели	Код показателя баланса, отчета о финансовых результатах или порядок расчета	За отчетный год	За прошлый год	Отклонение, ±
1	2	3	4	5	6
1	Выручка от продаж	Отчет, стр.2110			
2	Среднее значение оборотных активов	Среднее значение стр.1200 баланса			
3	Среднее значение запасов	Среднее значение стр.1210 баланса			
4	Среднее значение НДС	Среднее значение стр.1220 баланса			
5	Среднее значение дебиторской задолженности	Среднее значение стр.1230 баланса			
6	Среднее значение краткосрочных финансовых вложений	Среднее значение стр.1240 баланса			
7	Среднее значение денежных средств	Среднее значение стр.1250 баланса			
8	Среднее значение прочих оборотных активов	Среднее значение стр.1260 баланса			
	РАСЧЕТ				
9	Коэффициент закрепления оборотных активов	<u>Стр.2</u> <u>Стр.1</u>			
10	Коэффициент закрепления запасов	<u>Стр.3</u> <u>Стр.1</u>			
11	Коэффициент закрепления НДС	<u>Стр.4</u> <u>Стр.1</u>			
12	Коэффициент закрепления дебиторской задолженности	<u>Стр.5</u> <u>Стр.1</u>			
13	Коэффициент закрепления краткосрочных финансовых вложений	<u>Стр.6</u> <u>Стр.1</u>			
14	Коэффициент закрепления денежных средств	<u>Стр.7</u> <u>Стр.1</u>			
15	Коэффициент закрепления прочих оборотных активов	<u>Стр.8</u> <u>Стр.1</u>			

6. На основе проведенного в табл. 4.5–4.9 факторного анализа рентабельности капитала (активов) обобщить полученные результаты в табл. 4.10 и сделать выводы о возможностях увеличения доходности активов, а также направлениях углубления анализа с целью выработки управленческих решений, направленных на рост исследуемого показателя.

Свод факторов, воздействующих на динамику рентабельности активов (капитала)

№ п/п	Показатели и факторы	Влияние на рентабельность активов, ±	
		в сумме	в % к базисной P _a
1	2	3	4
1	Всего изменение рентабельности активов (стр.1.1 – стр.1.2), в том числе:		
1.1	Положительные факторы (стр.1.1.1 + стр.1.1.2 + стр.1.1.3 + стр.1.1.4 + стр.1.1.5). Из них:		
1.1.1			
1.1.2			
1.1.3			
1.1.4			
1.1.5			
1.2	Отрицательные факторы (стр.1.2.1 + стр.1.2.2 + стр.1.2.3 + стр.1.2.4 + стр.1.2.5). Из них:		
1.2.1			
1.2.2			
1.2.3			
1.2.4			
1.2.5			

7. Произвести факторный анализ рентабельности чистых активов. Для этой цели использовать следующую факторную модель:

$$\begin{aligned}
 &\text{Рентабельность чистых активов} = \text{Коэффициент соотношения стоимости всех активов и чистых активов} \times \text{Удельный вес активов, реально находящихся в обороте} \times \text{Удельный вес активов, используемых в предпринимательских целях} \\
 &\times \text{Отдача активов, используемых в предпринимательских целях} \times \text{Рентабельность продаж} \times \text{Коэффициент соотношения прибыли до налогообложения и прибыли от продаж} \times \text{Коэффициент соотношения чистой прибыли и прибыли до налогообложения}
 \end{aligned}$$

$$\frac{ЧП}{ЧА} = \frac{A}{ЧА} \times \frac{A_p}{A} \times \frac{A_{цп}}{A_p} \times \frac{B_n}{A_{цп}} \times \frac{П_n}{B_n} \times \frac{П_{дн}}{П_n} \times \frac{ЧП}{П_{дн}},$$

где ЧП – чистая прибыль; ЧА – средняя стоимость чистых активов; А – средняя стоимость активов; А_р – средняя стоимость активов, реально находящихся

в обороте; $A_{\text{чп}}$ – средняя стоимость активов, используемых в целях предпринимательства.

Расчеты представить в табл. 4.11 и 4.12.

В выводах по результатам расчетов определите пути повышения рентабельности чистых активов.

Таблица 4.11

**Расчет рентабельности чистых активов
и исходные данные для ее факторного анализа**

№ п/п	Показатели	Код показателя баланса, отчета о финансовых результатах или порядок расчета	Отчетный период	Базисный период	Изменение	
					±	в %
1	2	3	4	5	6	7
1	Прибыль до налогообложения	Отчет, стр. 2300				
2	Прибыль от продаж	Отчет, стр. 2200				
3	Чистая прибыль	Отчет, стр. 2400				
4	Средняя стоимость чистых активов	Определить самостоятельно				
5	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Стр.2110				
6	Средняя стоимость активов организации	Среднее значение стр.1600 баланса				
7	Средняя задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	*				
8	Средняя стоимость активов, реально находящихся в обороте	Стр. 6 – стр. 7				
9	Средняя стоимость остатков незавершенного строительства	*				
10	Средняя стоимость активов, используемых в предпринимательских целях	Стр. 8 – стр. 9				
	РАСЧЕТ					
11	Рентабельность чистых активов	$\frac{\text{Стр.3}}{\text{Стр.4}}$				
12	Коэффициент соотношения средней стоимости всех активов и чистых активов	$\frac{\text{Стр.6}}{\text{Стр.4}}$				
13	Удельный вес активов, реально находящихся в обороте	$\frac{\text{Стр.8}}{\text{Стр.6}}$				
14	Удельный вес активов, используемых в предпринимательских целях	$\frac{\text{Стр.10}}{\text{Стр.8}}$				

1	2	3	4	5	6	7
15	Отдача активов, используемых в предпринимательских целях	$\frac{Стр.5}{Стр.10}$				
16	Рентабельность продаж	$\frac{Стр.2}{Стр.5}$				
17	Коэффициент соотношения прибыли до налогообложения и прибыли от продаж	$\frac{Стр.1}{Стр.2}$				
18	Коэффициент соотношения чистой прибыли и прибыли до налогообложения	$\frac{Стр.3}{Стр.1}$				

* См. дополнительную информацию.

Таблица 4.12

Расчет влияния факторов на изменение рентабельности чистых активов

№ п/п	Факторы	Влияние на рентабельность чистых активов	
		Порядок расчета	Результат, %
1	2	3	4
1	Коэффициент соотношения стоимости всех активов и чистых активов		
2	Удельный вес активов, реально находящихся в обороте		
3	Удельный вес активов, используемых в предпринимательских целях		
4	Отдача активов, используемых в предпринимательских целях		
5	Рентабельность продаж		
6	Коэффициент соотношения прибыли до налогообложения и прибыли от продаж		
7	Коэффициент соотношения чистой прибыли и прибыли до налогообложения		
8	Итого рентабельность чистых активов		

8. Обобщить результаты анализа и представить рекомендации по мобилизации резервов роста рентабельности коммерческой организации.

Тема 5. Анализ эффективности затрат на производство продукции и прибыли

Теоретические вопросы по теме

1. Обобщающие (критериальные) показатели эффективности производства, рентабельности продукции и продаж. Методика расчета и экономическое содержание этих показателей.

2. Метод (модель) анализа изменения прибыли от продаж в сравнении с бизнес-планом за счет экстенсивных и интенсивных факторов.

3. Метод оценки (расчета) изменения эффективности производства и затрат на рубль продукции в сравнении с планом и предыдущим годом за счет действия интенсивных факторов.

4. Методы оценки (расчета) изменений рентабельности продукции и продаж в сравнении с планом и предыдущим годом за счет действия интенсивных факторов.

5. Задачи анализа и источники информации, используемой при анализе себестоимости и рентабельности продукции и продаж.

6. Основные направления группировки затрат по экономическим элементам и статьям и статьям калькуляции. Характеристика и состав элементов затрат и статей калькуляции, входящих в себестоимость продукции.

7. Состав уровневых и динамических обобщающих показателей себестоимости продукции. Экономическое содержание и методика расчета значений этих показателей и их изменений за счет действия экстенсивных и интенсивных факторов.

8. Состав частных показателей эффективности материальных затрат и затрат на амортизацию. Экономическое содержание и методика расчета этих показателей и их изменений за счет действия экстенсивных и интенсивных факторов.

9. Состав частных показателей эффективности затрат на оплату труда и прочих расходов. Экономическое содержание и методика расчета этих показателей.

10. Построение схем взаимосвязи между относительной экономией себестоимости, процентом ее снижения и технико-экономическими факторами, обусловившими изменение этих показателей в сравнении с планом и предыдущим годом.

11. Построение схем взаимосвязи приростом прибыли и приростом добавленной стоимости за счет действия экстенсивных и интенсивных факторов, обусловивших изменение этих показателей в сравнении с планом и предыдущим годом.

12. Построение схем взаимосвязи между показателями рентабельности продукции, рентабельности продаж и показателями, отражающими влияние технико-экономических факторов на изменение вышеназванных показателей в сравнении с планом и предыдущим годом.

13. Методика анализа затрат на рубль продукции по группам технико-экономических факторов.

14. Методика анализа влияния технико-экономических факторов на изменение прибыли от продаж.

15. Методика анализа влияния технико-экономических факторов на относительную экономию себестоимости продукции.

16. Методика анализа влияния групп технико-экономических факторов на изменение рентабельности продукции.

17. Методика анализа влияния групп технико-экономических факторов на изменение рентабельности продаж.

Практические задания

1. На основании правил построения факторных моделей построить схемы аддитивных и (или) комбинированных зависимостей обобщающих показателей от факторов их формирования:

а) относительной экономии себестоимости, процента ее снижения и технико-экономическими факторами, обусловившими изменение этих показателей;

б) приростом прибыли и приростом добавленной стоимости за счет действия экстенсивных и интенсивных факторов, обусловивших изменение этих показателей;

в) показателями рентабельности продукции, рентабельности продаж и показателями, отражающими влияние технико-экономических факторов на изменение вышеназванных показателей.

2. Проанализировать динамику и структуру затрат на производство продукции по экономическим элементам на 1 р. продукции.

Таблица 5.1

Анализ динамики и структуры затрат на производство

№ п/п	Показатели	За предыдущий период	За отчетный период	Изменения	
				±	%
1	2	3	4	5	6
1	Затраты на производство продукции, в том числе:				
1.1	Материальные затраты				
1.2	Затраты на оплату труда, включая страховые взносы во внебюджетные фонды				
1.3	Амортизация				
1.4	Прочие затраты				
2	Объем продукции в действующих ценах без НДС и акцизов				

1	2	3	4	5	6
3	Затраты на производство продукции на 1 р. продукции, коп. ($\frac{Стр.1}{Стр.2} \times 100$), в том числе:				
3.1	Материалоемкость				
3.2	Зарплатоемкость				
3.3	Амортизационная емкость				
3.4	Емкость прочих затрат				

3. Проанализировать выполнение плана по себестоимости продукции в целом и в разрезе статей калькуляции.

Таблица 5.2

Анализ себестоимости продукции по статьям калькуляции

№ п/п	Статьи затрат	На фактический объем и структуру продукции		Экономия (-), перерасход (+)		
		По плану	Фактически	±	%	в % к плановой произв. себестоимости
1	2	3	4	5	6	7
1	Сырье и материалы					
2	Возвратные отходы (вычитаются)					
3	Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера					
4	Топливо и энергия на технологические цели					
5	Основная заработная плата производственных рабочих					
6	Дополнительная заработная плата производственных рабочих					
7	Страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы производственных рабочих					
8	Расходы на подготовку и освоение производства					
9	Общепроизводственные расходы					

1	2	3	4	5	6	7
10	Общехозяйственные расходы					
11	Потери от брака					
12	Прочие производственные расходы					
13	Итого производственная себестоимость продукции (работ, услуг)					

4. Рассчитать влияние факторов на изменение затрат на 1 р. продукции:

- 1) структуры продукции,
- 2) уровня затрат,
- 3) цен на используемые ресурсы,
- 4) цен на продукцию.

Расчеты влияния факторов привести после таблицы. Дать оценку результатов расчетов.

Таблица 5.3

Исходные данные для анализа затрат на 1 р. продукции по факторам

№ п/п	Показатели	По плану	При фактическом объеме и структуре продукции			
			При плановом уровне затрат и плановых ценах на ресурсы и продукцию	При фактическом уровне затрат		
				При плановых ценах на ресурсы и продукцию	При фактических ценах на ресурсы	
			При плановых ценах на продукцию		При фактических ценах на продукцию	
1	2	3	4	5	6	7
1	Производственная себестоимость продукции, тыс. р.					
2	Объем выпущенной продукции, тыс. р.					
3	Затраты на 1 р. продукции, коп.					

5. Проанализировать отклонение от плана по материальным затратам на одно изделие за счет следующих факторов:

- 1) отклонений от планового удельного расхода материалов,
- 2) отклонений от заготовленной себестоимости материалов.

Дать оценку результатам расчетов.

Таблица 5.4

Исходные данные для анализа материальных затрат на изделие №3

№ п/п	Вид материала	Ед. измерения	По плановой калькуляции			По отчетной калькуляции		
			Количес- венный расход на одно изделие	Заготови- тельная себестоимость единицы материала, р.	Сумма, р.	Количес- венный расход на одно изделие	Заготови- тельная себестоимость единицы материала, р.	Сумма, р.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	А							
2	Б							
3	В							
4	Итого							

Расчеты влияния факторов привести после таблицы.

6. Рассчитать абсолютное и относительное отклонение по расходам на оплату труда промышленно-производственного персонала (ППП). Дать оценку.

Таблица 5.5

Анализ расходов на оплату труда работников промышленно-производственного персонала

№ п/п	Показатели	За предыду- щий год	За отчетный год	Изменение в сумме	Индекс
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на оплату труда работников ППП				
2	Объем продукции в дейст- вующих ценах				
3	Относительная экономия (перерасход) по оплате труда работников ППП				

7. Рассчитать влияние факторов на абсолютное изменение расходов на оплату труда работников ППП различных категорий:

- 1) численности работников,
- 2) среднегодовой оплаты труда одного работника.

Расчеты произвести после таблицы способом абсолютных отклонений.

Анализ расходов на оплату труда работников по факторам

№ п/п	Показатели	За предыдущий год	За отчетный год	Изменения
1	2	3	4	5
1	Расходы на оплату труда всех работников ППП, в том числе:			
1.1	рабочих			
1.2	служащих			
2	Среднесписочная численность всех работников ППП, в том числе:			
2.1	рабочих			
2.2	служащих			
3	Средняя оплата труда на одного работника ППП, в том числе:			
3.1	Средняя оплата труда одного рабочего			
3.2	Средняя оплата труда одного служащего			

8. Определить динамику и выполнение плана по расходам на обслуживание производства и управление.

Таблица 5.7

Анализ расходов на обслуживание производства и управление

№ п/п	Показатели	За предыдущий год	За отчетный год	
			По плану (смете)	Фактически
1	2	3	4	5
1	Общепроизводственные расходы			
2	Общехозяйственные расходы			
3	Всего расходы по обслуживанию производства и управлению (стр.1 + стр.2)			
4	Объем продукции в фактически действующих ценах			
5	Общепроизводственные расходы на 1 р. продукции, коп.			
6	Общехозяйственные расходы на 1 р.продукции, коп.			
7	Расходы по обслуживанию производства и управлению на 1 р. продукции, коп.			

9. Проанализировать затраты на брак и потери от брака. Определить резервы увеличения объема продукции и прибыли в результате недопущения брака.

Таблица 5.8

Анализ потерь от брака

№ п/п	Показатели	За предыдущий год	За отчетный год
1	2	3	4
1	Себестоимость окончательно забракованной продукции		
2	Расходы по исправлению брака		
3	Итого затрат на брак (стр.1 + стр.2)		
4	Стоимость брака по цене использования		
5	Удержания с виновных лиц и организаций		
6	Итого компенсация затрат на брак (стр.4+стр5)		
7	Потери от брака (стр.3-стр.6)		
8	Производственная себестоимость выпущенной продукции		
9	Удельный вес потерь от брака в производственной себестоимости продукции, %		

10. Обобщить результаты анализа и представить рекомендации по мобилизации резервов снижения себестоимости коммерческой организации.

Тема 6. Анализ себестоимости продукции по статьям калькуляции

Теоретические вопросы по теме

1. Основные методы и принципы планирования и калькулирования себестоимости продукции.
2. Характеристика основных методов оценки выполнения плана по себестоимости продукции.
3. Анализ структуры и динамики себестоимости по статьям калькуляции.
4. Анализ относительной экономии себестоимости по статьям калькуляции в сопоставимых и фактически действующих ценах.
5. Анализ прямых материальных затрат в составе себестоимости продукции.
6. Обобщающая оценка и анализ затрат на оплату труда и отчислений на социальные нужды.
7. Анализ влияния технико-экономических факторов на изменение затрат на оплату труда.

8. Анализ косвенных расходов, включаемых в себестоимость продукции.

9. Методика сводного расчета и анализа влияния технико-экономических факторов на изменение себестоимости продукции в целом, в разрезе статей калькуляции и элементов затрат в сопоставимых ценах предыдущего года.

10. Методика сводного расчета и анализа влияния технико-экономических факторов на изменение себестоимости продукции в целом, в разрезе статей калькуляции и элементов затрат в фактически действующих ценах.

11. Методика детализированного расчета и анализа влияния фактора цен на элементы затрат, формирующих себестоимость продукции, и на величину прибыли в отчетном периоде в сравнении с предыдущим годом.

12. Методика детализированного расчета и анализа влияния цен на продукцию на ее себестоимость, затраты на рубль продукции и на прибыль от продаж.

13. Методы детализированного анализа влияния структурных сдвигов в ассортименте продукции на затраты на рубль продукции, ее себестоимость и прибыль.

14. Анализ себестоимости конкретных изделий.

Практические задания

1. Проанализировать динамику и структуру затрат на производство продукции по экономическим элементам на 1 р. продукции.

Таблица 6.1

Анализ динамики и структуры затрат на производство

№ п/п	Показатели	За преды- дущий период	За отчетный период	Изменения	
				±	%
1	2	3	4	5	6
1	Затраты на производство продукции, в том числе:				
1.1	Материальные затраты				
1.2	Затраты на оплату труда, включая страховые взносы во внебюджетные фонды				
1.3	Амортизация				
1.4	Прочие затраты				
2	Объем продукции в действующих ценах без НДС и акцизов				
3	Затраты на производство продукции на 1 р. продукции, коп. ($\frac{Стр.1}{Стр.2} \times 100$), в том числе:				
3.1	Материалоемкость				
3.2	Зарплатоемкость				
3.3	Амортизационная емкость				
3.4	Емкость прочих затрат				

2. Проанализировать выполнение плана по себестоимости продукции в целом и в разрезе статей калькуляции.

Таблица 6.2

Анализ себестоимости продукции по статьям калькуляции

№ п/п	Статьи затрат	На фактический объем и структуру продукции		Экономия (-), перерасход (+)		
		По плану	Фактически	±	%	в % к плановой произв. себестоимости
1	2	3	4	5	6	7
1	Сырье и материалы					
2	Возвратные отходы (вычитаются)					
3	Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера					
4	Топливо и энергия на технологические цели					
5	Основная заработная плата производственных рабочих					
6	Дополнительная заработная плата производственных рабочих					
7	Страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы производственных рабочих					
8	Расходы на подготовку и освоение производства					
9	Общепроизводственные расходы					
10	Общехозяйственные расходы					
11	Потери от брака					
12	Прочие производственные расходы					
13	Итого производственная себестоимость продукции (работ, услуг)					

3. Рассчитать влияние факторов на изменение затрат на 1 р. продукции:

- 1) структуры продукции,
- 2) уровня затрат,
- 3) цен на используемые ресурсы,
- 4) цен на продукцию.

Расчеты влияния факторов привести после таблицы. Дать оценку результа-

тов расчетов.

Таблица 6.3

Исходные данные для анализа затрат на 1 р. продукции по факторам

№ п/п	Показатели	По плану	При фактическом объеме и структуре продукции			
			При плановом уровне затрат и плановых ценах на ресурсы и продукцию	При фактическом уровне затрат		
				При плановых ценах на ресурсы и продукцию	При фактических ценах на ресурсы	
					При плановых ценах на продукцию	При фактических ценах на продукцию
1	2	3	4	5	6	7
1	Производственная себестоимость продукции, тыс. р.					
2	Объем выпущенной продукции, тыс. р.					
3	Затраты на 1 р. продукции, коп.					

4. Проанализировать отклонение от плана по материальным затратам на одно изделие за счет следующих факторов:

- 1) отклонений от планового удельного расхода материалов,
- 2) отклонений от заготовленной себестоимости материалов.

Дать оценку результатам расчетов.

Таблица 6.4

Исходные данные для анализа материальных затрат на изделие №3

№ п/п	Вид материала	Ед. измерения	По плановой калькуляции			По отчетной калькуляции		
			Количес- венный расход на одно изделие	Заготови- тельная себестоимость единицы материала, р.	Сумма, р.	Количес- венный расход на одно изделие	Заготови- тельная себестоимость единицы материала, р.	Сумма, р.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	А							
2	Б							
3	В							
4	Итого							

Расчеты влияния факторов привести после таблицы.

5. Рассчитать абсолютное и относительное отклонение по расходам на оплату труда промышленно-производственного персонала (ППП). Дать оценку.

Таблица 6.5

**Анализ расходов на оплату труда
работников промышленно-производственного персонала**

№ п/п	Показатели	За предыду- щий год	За отчетный год	Изменение в сумме	Индекс
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на оплату труда работников ППП				
2	Объем продукции в дейст- вующих ценах				
3	Относительная экономия (перерасход) по оплате труда работников ППП				

6. Рассчитать влияние факторов на абсолютное изменение расходов на оплату труда работников ППП различных категорий:

- 1) численности работников,
- 2) среднегодовой оплаты труда одного работника.

Расчеты произвести после таблицы способом абсолютных отклонений.

Таблица 6.6

Анализ расходов на оплату труда работников по факторам

№ п/п	Показатели	За предыду- щий год	За отчетный год	Изменения
1	2	3	4	5
1	Расходы на оплату труда всех работни- ков ППП, в том числе:			
1.1	рабочих			
1.2	служащих			
2	Среднесписочная численность всех работников ППП, в том числе:			
2.1	рабочих			
2.2	служащих			
3	Средняя оплата труда на одного работ- ника ППП, в том числе:			
3.1	Средняя оплата труда одного рабочего			
3.2	Средняя оплата труда одного			

	служащего			
--	-----------	--	--	--

7. Определить динамику и выполнение плана по расходам на обслуживание производства и управление.

Таблица 6.7

Анализ расходов на обслуживание производства и управление

№ п/п	Показатели	За предыдущий год	За отчетный год	
			По плану (смете)	Фактически
1	2	3	4	5
1	Общепроизводственные расходы			
2	Общехозяйственные расходы			
3	Всего расходы по обслуживанию производства и управлению (стр.1 + стр.2)			
4	Объем продукции в фактически действующих ценах			
5	Общепроизводственные расходы на 1 р. продукции, коп.			
6	Общехозяйственные расходы на 1 р.продукции, коп.			
7	Расходы по обслуживанию производства и управлению на 1 р. продукции, коп.			

8. Проанализировать затраты на брак и потери от брака. Определить резервы увеличения объема продукции и прибыли в результате недопущения брака.

Таблица 6.8

Анализ потерь от брака

№ п/п	Показатели	За предыдущий год	За отчетный год
1	2	3	4
1	Себестоимость окончательно забракованной продукции		
2	Расходы по исправлению брака		
3	Итого затрат на брак (стр.1 + стр.2)		
4	Стоимость брака по цене использования		
5	Удержания с виновных лиц и организаций		
6	Итого компенсация затрат на брак (стр.4 + стр.5)		
7	Потери от брака (стр.3–стр.6)		
8	Производственная себестоимость выпущенной продукции		

9	Удельный вес потерь от брака в производственной себестоимости продукции, %		
---	--	--	--

9. На основании правил построения факторных моделей построить схемы аддитивных и (или) комбинированных зависимостей обобщающих показателей от факторов их формирования:

а) относительной экономии себестоимости, процента ее снижения и технико-экономических факторов, обусловивших изменение этих показателей;

б) прироста прибыли и прироста добавленной стоимости за счет действия экстенсивных и интенсивных факторов, обусловивших изменение этих показателей;

в) показателей рентабельности продукции, рентабельности продаж и показателей, отражающих влияние технико-экономических факторов на их изменение.

10. Обобщить результаты анализа и представить рекомендации по мобилизации резервов снижения себестоимости коммерческой организации.

Тема 7. Анализ и управление объемами производства и продаж

Теоретические вопросы по теме

1. Планирование (бюджетирование) производственной программы и уровня запасов. Анализ исполнения смет (бюджетов).

2. Анализ состояния и тенденций рынков сбыта по отдельным видам продукции.

3. Формирование и оценка эффективности ассортиментных программ.

4. Сметный расчет объема продаж и обоснование цен товаров.

5. Анализ динамики и выполнения плана по основным показателям результата производства и продаж. Приведение показателей объема производства и продаж в сопоставимый вид по ценам.

6. Внутренние и внешние факторы, влияющие на выручку от продаж продукции (товаров, работ, услуг). Методика анализа.

7. Анализ обновления продукции и ее качества.

8. Оперативный анализ выпуска, отгрузки и реализации продукции. Анализ ритмичности производства.

9. Жизненный цикл изделия, техники и технологии и учет его влияния при проведении анализа организационно-технического уровня предприятия.

10. Методика анализа влияния на объемы производства и продаж продукции использования производственных ресурсов.

Практические задания

1. Дать оценку динамики объема производства и реализации продукции. Объяснить расхождения в темпах роста показателей.

Таблица 7.1

Анализ динамики объема производства и реализации продукции

№ п/п	Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение	
				±, тыс.р.	%
1	2	3	4	5	6
1	Объем продукции в трудовом измерителе(в нормочасах)				
2	Объем продукции в сопоставимых ценах (ценах базисного периода)				
3	Выручка от продаж в сопоставимых ценах (ценах базисного периода)				

2. Определить выполнение плана по ассортименту продукции.

Таблица 7.2

Анализ выполнения плана по ассортименту продукции

№ п/п	Виды изделий	Выпуск продукции в плановых ценах		Засчитывается в выполнение плана	Выполнение плана по ассортименту, %
		По плану	Фактически		
1	2	3	4	5	6
1	№1				
2	№2				
3	№3				
4	Итого				

3. Определить влияние на выполнение плана по реализации продукции следующих факторов:

- 1) выполнения плана по объему выпуска продукции;
- 2) отклонений от плана по остаткам готовой продукции на складе.

Таблица 7.3

Анализ выполнения плана по реализации продукции

№ п/п	Показатели	По плану	Фактически	Влияние на реализацию продукции	
				±, тыс.р.	%
1	2	3	4	5	6
1	Остатки готовой продукции на складе в плановых ценах:				

	– на начало года				
	– на конец года				

Окончание табл. 7.3

1	2	3	4	5	6
2	Объем продукции в плановых ценах				
3	Выручка от продаж (реализация продукции) в плановых ценах				

4. Рассчитать коэффициенты ввода, обновления, выбытия, изношенности основных средств, фондовооруженности труда рабочих. Дать оценку.

Таблица 7.4

Анализ движения и состояния основных средств

№ п/п	Показатели	На начало года	На конец года	Изменение, ±
1	2	3	4	5
1	Первоначальная стоимость основных средств			
2	Поступило (введено) основных средств за год	x		x
3	В том числе поступило новых основных средств	x		x
4	Выбыло основных средств	x		x
5	Накопленная амортизация (износ) основных средств			
6	Явочная численность рабочих в наибольшей смене			
7	Коэффициент ввода основных средств, %	x		x
8	Коэффициент обновления основных средств, %	x		x
9	Коэффициент выбытия основных средств, %	x		x
10	Коэффициент изношенности основных средств, %			
11	Коэффициент фондовооруженности труда рабочих			

5. Определить динамику обобщающих показателей эффективности использования основных средств. Дать оценку.

Таблица 7.5

Анализ эффективности использования основных средств

№ п/п	Показатели	За предыдущий год	За отчетный год	Изменение, ±
1	2	3	4	5
1	Объем продукции в сопоставимых ценах (ценах базисного периода)			
2	Среднегодовая стоимость основных средств			
3	Фондоотдача			
4	Фондоемкость			

6. Рассчитать и дать оценку влияния на изменение объема продукции следующих факторов:

- 1) среднегодовой стоимости основных средств;
- 2) фондоотдачи основных средств.

Расчет выполнить способом абсолютных отклонений.

7. Рассчитать и дать оценку влияния на изменение фондоотдачи следующих факторов:

1) удельного веса машин и оборудования в общей стоимости основных средств;

- 2) фондоотдачи машин и оборудования (машиноотдачи).

Расчет выполнить способом абсолютных отклонений после таблицы.

Таблица 7.6

Исходные данные для анализа фондоотдачи по факторам

№ п/п	Показатели	За предыдущий год	За отчетный год	Изменение, ±
1	2	3	4	5
1	Объем продукции в сопоставимых ценах (ценах базисного периода)			
2	Среднегодовая стоимость основных средств			
3	Среднегодовая стоимость машин и оборудования			
4	Удельный вес машин и оборудования в общей стоимости основных средств			
5	Фондоотдача машин и оборудования			

	(машиноотдача)			
6	Фондоотдача			

8. Рассчитать динамику показателей эффективности использования трудовых ресурсов. Дать оценку.

Таблица 7.7

Анализ эффективности трудовых ресурсов

№ п/п	Показатели	За предыдущий год	За отчетный год	Изменение, ±	Индекс
1	2	3	4	5	6
1	Объем продукции в сопоставимых ценах (ценах базисного периода)				
2	Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала (ППП), чел.				
3	Среднегодовая выработка продукции на одного работника ППП				
4	Относительная экономия численности работников ППП, чел.				

9. Рассчитать и дать оценку влияния на изменение объема продукции следующих факторов:

- 1) среднесписочной численности работников ППП,
- 2) среднегодовой выработки продукции на одного работника ППП.

Расчет произвести способом абсолютных отклонений.

10. Рассчитать влияние на изменение среднегодовой выработки продукции одним работником ППП следующих факторов:

- 1) удельного веса рабочих в численности ППП;
- 2) среднего числа дней, отработанных одним рабочим за год;
- 3) средней продолжительности рабочего дня;
- 4) среднечасовой выработки продукции на одного рабочего.

Расчет произвести способом абсолютных отклонений после таблицы.

Таблица 7.8

Исходные данные для анализа производительности труда по факторам

№ п/п	Показатели	За предыдущий год	За отчетный год	Изменение, ±
1	2	3	4	5
1	Объем продукции в сопоставимых ценах (ценах базисного периода)			

2	Среднесписочная численность работников ППП, чел.			
---	--	--	--	--

Окончание табл. 7.8

1	2	3	4	5
3	Среднесписочная численность рабочих, чел.			
4	Общее количество отработанных человеко-дней всеми рабочими			
5	Общее количество отработанных человеко-часов всеми рабочими			
6	Удельный вес рабочих в численности ППП			
7	Среднее число дней, отработанных одним рабочим за год			
8	Средняя продолжительность рабочего дня, ч			
9	Среднечасовая выработка продукции одним рабочим			
10	Среднегодовая выработка продукции одним работником ППП			

11. Произвести анализ динамики обобщающих показателей эффективности использования материальных ресурсов. Дать оценку.

Таблица 7.9

Анализ эффективности использования материальных ресурсов

№ п/п	Показатели	За предыдущий год	За отчетный год	Изменение, ±
1	2	3	4	5
1	Объем продукции в сопоставимых ценах (ценах базисного периода)			
2	Материальные затраты в объеме выпуска продукции в сопоставимых ценах (ценах базисного периода)			
3	Материалоотдача			
4	Материалоемкость			

12. Рассчитать и дать оценку влияния на изменение объема продукции следующих факторов:

1) материальных затрат;

2) материалоотдачи.

Расчеты произвести способом абсолютных отклонений.

13. Обобщить результаты анализа и представить рекомендации по мобилизации резервов увеличения выпуска продукции коммерческой организации.

Тема 8. Анализ эффективности использования производственных ресурсов. Анализ технико-организационного уровня предприятия

Теоретические вопросы по теме

1. Показатели обеспечения основными фондами и эффективности их использования. Пути повышения эффективности использования основных средств.

2. Анализ эффективности использования основных средств. Анализ фондоотдачи по факторам. Резервы улучшения использования основных средств.

3. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.

4. Анализ использования рабочего времени производственных рабочих.

5. Оценка динамики и выполнения плана по производительности труда. Анализ производительности труда по факторам.

6. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов и методика их анализа.

7. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Роль анализа в управлении материальными запасами.

8. Обобщающие и частные показатели материалоемкости продукции. Анализ материалоемкости продукции по факторам.

9. Анализ технической вооруженности труда.

10. Анализ социальных условий и использования человеческого фактора.

11. Методика анализа природоохранной деятельности организаций и оценки ее влияния на состояние окружающей среды.

Практические задания

1. Дать оценку динамики объема производства и реализации продукции. Объяснить расхождения в темпах роста показателей.

Таблица 8.1

Анализ динамики объема производства и реализации продукции

№ п/п	Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение	
				±, тыс.р.	%
1	2	3	4	5	6
1	Объем продукции в трудовом измерителе(в нормо-часах)				
2	Объем продукции в сопоставимых ценах (ценах базисного периода)				
3	Выручка от продаж в сопоставимых ценах (ценах базисного периода)				

2. Определить выполнение плана по ассортименту продукции.

Таблица 8.2

Анализ выполнения плана по ассортименту продукции

№ п/п	Виды изделий	Выпуск продукции в плановых ценах		Засчитывается в выполнение плана	Выполнение плана по ассортименту, %
		По плану	Фактически		
1	2	3	4	5	6
1	№1				
2	№2				
3	№3				
4	Итого				

3. Определить влияние на выполнение плана по реализации продукции следующих факторов:

- 1) выполнения плана по объему выпуска продукции;
- 2) отклонений от плана по остаткам готовой продукции на складе.

Таблица 8.3

Анализ выполнения плана по реализации продукции

№ п/п	Показатели	По плану	Фактически	Влияние на реализацию продукции	
				±, тыс.р.	%
1	2	3	4	5	6
1	Остатки готовой продукции на складе в плановых ценах: – на начало года – на конец года				
2	Объем продукции в плановых ценах				
3	Выручка от продаж (реализация продукции) в плановых ценах				

4. Рассчитать коэффициенты ввода, обновления, выбытия, изношенности основных средств, фондовооруженности труда рабочих. Дать оценку.

Таблица 8.4

Анализ движения и состояния основных средств

№ п/п	Показатели	На начало года	На конец года	Изменение, ±
1	2	3	4	5
1	Первоначальная стоимость основных средств			
2	Поступило (введено) основных средств за год	х		х

1	2	3	4	5
3	В том числе поступило новых основных средств	x		x
4	Выбыло основных средств	x		x
5	Накопленная амортизация (износ) основных средств			
6	Явочная численность рабочих в наибольшей смене			
7	Коэффициент ввода основных средств, %	x		x
8	Коэффициент обновления основных средств, %	x		x
9	Коэффициент выбытия основных средств, %	x		x
10	Коэффициент изношенности основных средств, %			
11	Коэффициент фондовооруженности труда рабочих			

5. Определить динамику обобщающих показателей эффективности использования основных средств. Дать оценку.

Таблица 8.5

Анализ эффективности использования основных средств

№ п/п	Показатели	За предыдущий год	За отчетный год	Изменение, ±
1	2	3	4	5
1	Объем продукции в сопоставимых ценах (ценах базисного периода)			
2	Среднегодовая стоимость основных средств			
3	Фондоотдача			
4	Фондоемкость			

6. Рассчитать и дать оценку влияния на изменение объема продукции следующих факторов:

- 1) среднегодовой стоимости основных средств;
- 2) фондоотдачи основных средств.

Расчет выполнить способом абсолютных отклонений.

7. Рассчитать и дать оценку влияния на изменение фондоотдачи следующих факторов:

1) удельного веса машин и оборудования в общей стоимости основных средств;

2) фондоотдачи машин и оборудования (машиноотдачи).

Расчет выполнить способом абсолютных отклонений после таблицы.

Таблица 8.6

Исходные данные для анализа фондоотдачи по факторам

№ п/п	Показатели	За предыдущий год	За отчетный год	Изменение, ±
1	2	3	4	5
1	Объем продукции в сопоставимых ценах (ценах базисного периода)			
2	Среднегодовая стоимость основных средств			
3	Среднегодовая стоимость машин и оборудования			
4	Удельный вес машин и оборудования в общей стоимости основных средств			
5	Фондоотдача машин и оборудования (машиноотдача)			
6	Фондоотдача			

8. Рассчитать динамику показателей эффективности использования трудовых ресурсов. Дать оценку.

Таблица 8.7

Анализ эффективности трудовых ресурсов

№ п/п	Показатели	За предыдущий год	За отчетный год	Изменение, ±	Индекс
1	2	3	4	5	6
1	Объем продукции в сопоставимых ценах (ценах базисного периода)				
2	Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала (ППП), чел.				
3	Среднегодовая выработка продукции на одного работника ППП				
4	Относительная экономия численности работников ППП, чел.				

9. Рассчитать и дать оценку влияния на изменение объема продукции следующих факторов:

- 1) среднесписочной численности работников ППП,
- 2) среднегодовой выработки продукции на одного работника ППП.

Расчет произвести способом абсолютных отклонений.

10. Рассчитать влияние на изменение среднегодовой выработки продукции одним работником ППП следующих факторов:

- 1) удельного веса рабочих в численности ППП;
- 2) среднего числа дней, отработанных одним рабочим за год;
- 3) средней продолжительности рабочего дня;
- 4) среднечасовой выработки продукции на одного рабочего.

Расчет произвести способом абсолютных отклонений после таблицы.

Таблица 8.8

Исходные данные для анализа производительности труда по факторам

№ п/п	Показатели	За предыдущий год	За отчетный год	Изменение, ±
1	2	3	4	5
1	Объем продукции в сопоставимых ценах (ценах базисного периода)			
2	Среднесписочная численность работников ППП, чел.			
3	Среднесписочная численность рабочих, чел.			
4	Общее количество отработанных человеко-дней всеми рабочими			
5	Общее количество отработанных человеко-часов всеми рабочими			
6	Удельный вес рабочих в численности ППП			
7	Среднее число дней, отработанных одним рабочим за год			
8	Средняя продолжительность рабочего дня, ч			
9	Среднечасовая выработка продукции одним рабочим			
10	Среднегодовая выработка продукции одним работником ППП			

11. Произвести анализ динамики обобщающих показателей эффективности использования материальных ресурсов. Дать оценку.

Таблица 8.9

Анализ эффективности использования материальных ресурсов

№ п/п	Показатели	За предыдущий год	За отчетный год	Изменение, ±
1	2	3	4	5
1	Объем продукции в сопоставимых ценах (ценах базисного периода)			
2	Материальные затраты в объеме выпуска продукции в сопоставимых ценах (ценах базисного периода)			
3	Материалоотдача			
4	Материалоемкость			

12. Рассчитать и дать оценку влияния на изменение объема продукции следующих факторов:

- 1) материальных затрат;
- 2) материалоотдачи.

Расчеты произвести способом абсолютных отклонений.

13. Обобщить результаты анализа и представить рекомендации по мобилизации резервов увеличения выпуска продукции коммерческой организации.

**Тема 9. Анализ конкурентоспособности продукции и организации.
Анализ в системе маркетинга**

Теоретические вопросы по теме

1. Понятие конкурентоспособности продукции и организации.
2. Система показателей, характеризующих техническое совершенство продукции.
3. Понятие цены потребления продукции. Основные элементы цены потребления.
4. Методы оценки конкурентоспособности организации-производителя.
5. Маркетинг: понятие, содержание, проблемы современного развития.
6. Основные концепции маркетинга.
7. Источники маркетинговой информации. Особенности анализа сегментов и секторов рынка.
8. Маркетинговый анализ: определение емкости рынка, оценка текущего рыночного спроса и его прогнозирование.

9. Система цен на продукцию (товары, работы, услуги). Внешние и внутренние факторы ценообразования.

10. Ценовая политика организации и ее обоснование.

Практические задания

1. Дать оценку динамики объема производства и реализации продукции. Объяснить расхождения в темпах роста показателей.

Таблица 9.1

Анализ динамики объема производства и реализации продукции

№ п/п	Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение	
				±, тыс.р.	%
1	2	3	4	5	6
1	Объем продукции в трудовом измерителе (в нормо-часах)				
2	Объем продукции в сопоставимых ценах (ценах базисного периода)				
3	Выручка от продаж в сопоставимых ценах (ценах базисного периода)				

2. Определить выполнение плана по ассортименту продукции.

Таблица 9.2

Анализ выполнения плана по ассортименту продукции

№ п/п	Виды изделий	Выпуск продукции в плановых ценах		Засчитывается в выполнение плана	Выполнение плана по ассортименту, %
		По плану	Фактически		
1	2	3	4	5	6
1	№1				
2	№2				
3	№3				
4	Итого				

3. Определить влияние на выполнение плана по реализации продукции следующих факторов:

- 1) выполнения плана по объему выпуска продукции;
- 2) отклонений от плана по остаткам готовой продукции на складе.

Таблица 9.3

Анализ выполнения плана по реализации продукции

№ п/п	Показатели	По плану	Фактически	Влияние на реализацию продукции	
				±, тыс.р.	%
1	2	3	4	5	6
1	Остатки готовой продукции на складе в плановых ценах: – на начало года – на конец года				
2	Объем продукции в плановых ценах				
3	Выручка от продаж (реализация продукции) в плановых ценах				

4. Рассчитать коэффициенты ввода, обновления, выбытия, изношенности основных средств, фондовооруженности труда рабочих. Дать оценку.

Таблица 9.4

Анализ движения и состояния основных средств

№ п/п	Показатели	На начало года	На конец года	Изменение, ±
1	2	3	4	5
1	Первоначальная стоимость основных средств			
2	Поступило (введено) основных средств за год	x		x
3	В том числе поступило новых основных средств	x		x
4	Выбыло основных средств	x		x
5	Накопленная амортизация (износ) основных средств			
6	Явочная численность рабочих в наибольшей смене			
7	Коэффициент ввода основных средств, %	x		x
8	Коэффициент обновления основных средств, %	x		x
9	Коэффициент выбытия основных средств, %	x		x
10	Коэффициент изношенности основных средств, %			
11	Коэффициент фондовооруженности труда рабочих			

5. Определить динамику обобщающих показателей эффективности использования основных средств. Дать оценку.

Таблица 9.5

Анализ эффективности использования основных средств

№ п/п	Показатели	За предыдущий год	За отчетный год	Изменение, ±
1	2	3	4	5
1	Объем продукции в сопоставимых ценах (ценах базисного периода)			
2	Среднегодовая стоимость основных средств			
3	Фондоотдача			
4	Фондоемкость			

6. Рассчитать и дать оценку влияния на изменение объема продукции следующих факторов:

- 1) среднегодовой стоимости основных средств;
- 2) фондоотдачи основных средств.

Расчет выполнить способом абсолютных отклонений.

7. Рассчитать и дать оценку влияния на изменение фондоотдачи следующих факторов:

- 1) удельного веса машин и оборудования в общей стоимости основных средств;
- 2) фондоотдачи машин и оборудования (машиноотдачи).

Расчет выполнить способом абсолютных отклонений после таблицы.

Таблица 9.6

Исходные данные для анализа фондоотдачи по факторам

№ п/п	Показатели	За предыдущий год	За отчетный год	Изменение, ±
1	2	3	4	5
1	Объем продукции в сопоставимых ценах (ценах базисного периода)			
2	Среднегодовая стоимость основных средств			
3	Среднегодовая стоимость машин и оборудования			
4	Удельный вес машин и оборудования в общей стоимости основных средств			
5	Фондоотдача машин и оборудования (машиноотдача)			
6	Фондоотдача			

8. Рассчитать динамику показателей эффективности использования трудовых ресурсов. Дать оценку.

Таблица 9.7

Анализ эффективности трудовых ресурсов

№ п/п	Показатели	За предыдущий год	За отчетный год	Изменение, ±	Индекс
1	2	3	4	5	6
1	Объем продукции в сопоставимых ценах (ценах базисного периода)				
2	Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала (ППП), чел.				
3	Среднегодовая выработка продукции на одного работника ППП				
4	Относительная экономия численности работников ППП, чел.				

9. Рассчитать и дать оценку влияния на изменение объема продукции следующих факторов:

- 1) среднесписочной численности работников ППП,
- 2) среднегодовой выработки продукции на одного работника ППП.

Расчет произвести способом абсолютных отклонений.

10. Рассчитать влияние на изменение среднегодовой выработки продукции одним работником ППП следующих факторов:

- 1) удельного веса рабочих в численности ППП;
- 2) среднего числа дней, отработанных одним рабочим за год;
- 3) средней продолжительности рабочего дня;
- 4) среднечасовой выработки продукции на одного рабочего.

Расчет произвести способом абсолютных отклонений после таблицы.

Таблица 9.8

Исходные данные для анализа производительности труда по факторам

№ п/п	Показатели	За предыдущий год	За отчетный год	Изменение, ±
1	2	3	4	5
1	Объем продукции в сопоставимых ценах (ценах базисного периода)			
2	Среднесписочная численность работников ППП, чел.			

1	2	3	4	5
3	Среднесписочная численность рабочих, чел.			
4	Общее количество отработанных человеко-дней всеми рабочими			
5	Общее количество отработанных человеко-часов всеми рабочими			
6	Удельный вес рабочих в численности ППП			
7	Среднее число дней, отработанных одним рабочим за год			
8	Средняя продолжительность рабочего дня, ч			
9	Среднечасовая выработка продукции одним рабочим			
10	Среднегодовая выработка продукции одним работником ППП			

11. Произвести анализ динамики обобщающих показателей эффективности использования материальных ресурсов. Дать оценку.

Таблица 9.9

Анализ эффективности использования материальных ресурсов

№ п/п	Показатели	За предыдущий год	За отчетный год	Изменение, ±
1	2	3	4	5
1	Объем продукции в сопоставимых ценах (ценах базисного периода)			
2	Материальные затраты в объеме выпуска продукции в сопоставимых ценах (ценах базисного периода)			
3	Материалоотдача			
4	Материалоемкость			

12. Рассчитать и дать оценку влияния на изменение объема продукции следующих факторов:

- 1) материальных затрат;
- 2) материалоотдачи.

Расчеты произвести способом абсолютных отклонений.

13. Обобщить результаты анализа и представить рекомендации по мобилизации резервов увеличения выпуска продукции коммерческой организации.

Тема 10. Маржинальный анализ себестоимости, прибыли и рентабельности коммерческой организации

Теоретические вопросы по теме

1. Общеметодические вопросы анализа взаимосвязи объема производства, себестоимости, прибыли и точки безубыточности.
2. Анализ безубыточности при оценке эффективности инвестиционных проектов.
3. Анализ соотношения объема продаж, себестоимости, прибыли и определение точки безубыточности.
4. Анализ влияния факторов на изменение точки безубыточности.
5. Определение объема продаж в целях получения запланированной предприятием суммы прибыли.
6. Анализ влияния изменения объема производства (производственной мощности) на прибыль.
7. Маржинальный анализ прибыли по факторам.
8. Маржинальный анализ рентабельности продукции по факторам.
9. Обоснование управленческих решений на основе маржинального анализа.
10. Характеристика механизма управления затратами на производство продукции.
11. Взаимосвязь систем управленческого учета (анализа): стандарт-кост и директ-костинг.
12. Характеристика нормативного хозяйства управления себестоимостью продукции.
13. Экономический анализ отклонений от норм расхода ресурсов, включаемых в себестоимость продукции.

Практические задания

1. Выполнить факторный анализ динамики прибыли от продаж по двум методам:

Первый метод – факторный анализ производится только по данным отчета о финансовых результатах (табл. 10.1).

Второй метод – анализ производится по данным отчета о финансовых результатах с привлечением дополнительной информации о выручке от продажи и полной себестоимости, пересчитанных в цены и затраты базисного периода.

Установить возможности роста прибыли от продаж.

Первый метод

Рассчитать и дать оценку влияния на изменение прибыли от продаж следующих факторов:

- 1) выручки от продаж;
- 2) себестоимости продукции;
- 3) коммерческих расходов;
- 4) управленческих расходов.

Исходные данные для факторного анализа прибыли от продаж (тыс. р.)

№ п/п	Показатели	Код показателя отчета или порядок расчета	Фактически в базисном периоде	Фактически в отчетном периоде	Влияние изменения на динамику прибыли от продаж, ±
1	2	3	4	5	6
1	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Стр.2110			
2	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Стр.2120			
3	Коммерческие расходы	Стр.2210			
4	Управленческие расходы	Стр.2220			
5	Прибыль от продаж	Стр.1 – стр.2 – стр.3 – стр.4			

Расчет влияния факторов на прибыль от продаж привести после таблицы.

Второй метод

Расчитать и дать оценку влияния на изменение прибыли от продаж следующих факторов:

- 1) объема продаж;
- 2) структуры продаж;
- 3) себестоимости продукции (уровня затрат);
- 4) цен на продукцию, реализуемую предприятием.

Исходные данные для проведения анализа (тыс. р.)

№ п/п	Показатели	Фактически в базисном периоде	Отчетный период в ценах и затратах базисного периода (подстановки)	Фактически за отчетный период
1	2	3	4	5
1	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг		1)	
2	Полная себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2)	1)	2)
3	Прибыль от продаж (стр.1 – стр.2)			

¹⁾ Дополнительная информация.

²⁾ Из отчета о финансовых результатах сумма стр. 2120, 2210, 2220.

Расчет влияния факторов на прибыль от продаж привести после таблицы.

2. Выполнить факторный анализ динамики прибыли от реализации продукции по методике маржинального анализа.

Рассчитать и дать оценку влияния на изменение прибыли от продаж следующих факторов:

- 1) объема продаж;
- 2) структуры продаж;
- 3) себестоимости продукции (уровня затрат);
- 4) коммерческих и управленческих расходов;
- 5) цен на продукцию, реализуемую предприятием.

Для анализа привлекаются кроме отчета о финансовых результатах сведения о выручке от продажи и полной себестоимости, пересчитанных в цены и затраты базисного периода – см. дополнительную информацию.

Таблица 10.3

Исходные данные для факторного анализа прибыли от продаж (тыс. р)

№ п/п	Показатели	За предыдущий год	Отчетный период в ценах и затратах баз. периода (подстановки)	За отчетный период
1	2	3	4	5
1	Выручка (нетто) от продаж			
2	Себестоимость продукции			
3	Валовая прибыль (стр.1 – стр.2)			
4	Коммерческие и управленческие расходы		×	
5	Прибыль от продаж (стр.3 – стр.4)			

Расчет влияния факторов на прибыль от продаж привести после таблицы.

3. Рассчитать порог рентабельности и запас финансовой прочности.

Таблица 10.4

Расчет порога рентабельности (точки безубыточности) продаж и запаса финансовой прочности

№ п/п	Показатели	Код показателя отчета о финансовых результатах или порядок расчета	Отчетный период	Базисный период	Изменение, ±
1	2	3	4	5	6
1	Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг	Стр.2110			
2	Условно-переменные затраты в себестоимости проданной продукции	Стр.2120			
3	Условно-постоянные затраты в себестоимости проданной продукции	Стр.2210 + стр.2220			
4	Себестоимость продаж	Стр.2 + стр.3			

1	2	3	4	5	6
5	Прибыль от продаж	Стр.2200 (стр.1 – стр.4)			
6	Валовая прибыль (маржинальный доход)	Стр.2100 (стр.1 – стр.2)			
7	Удельный вес валовой прибыли в выручке, %	$\frac{Стр.6}{Стр.1} \times 100$			
8	Порог рентабельности (точка безубыточности) продаж*	$\frac{Стр.3}{Стр.7} \times 100$			
9	Запас финансовой прочности: - в тыс. р.	Стр. 1 – стр. 8			
	- в % к выручке				

* Проверка: объем минимальной выручки для покрытия:

– условно-переменных затрат: $стр.8 \times \frac{стр.2}{стр.1}$;

– условно-постоянных затрат: стр. 8 минус объем минимальной выручки для покрытия условно-переменных затрат (результат должен быть равен сумме по стр. 3).

4. Выполнить факторный анализ рентабельности продукции.

Рассчитать и дать оценку влияния на изменение рентабельности продукции следующих факторов:

- 1) объема и структуры продаж (совместного влияния);
- 2) себестоимости (уровня затрат) и изменения коммерческих и управленческих расходов (совместного влияния);
- 3) цен на материальные ресурсы и на продукцию, реализуемую предприятием (совместного влияния).

Таблица 10.5

Исходные данные для анализа рентабельности продукции по факторам

№ п/п	Показатели	За предыдущий год	При объеме и структуре продаж отчетного года		
			При затратах и ценах предыдущего года	При затратах отчетного года	
				в ценах предыдущего года	в ценах отчетного года
1	2	3	4	5	6
1	Выручка от продаж				
2	Полная себестоимость проданной продукции				
3	Прибыль от продаж				
4	Рентабельность продукции, % ($\frac{Стр.3}{Стр.2} \times 100$)				

Расчет влияния факторов на рентабельность продукции привести после таблицы.

5. Выполнить экономический анализ отклонений от норм расхода ресурсов, включаемых в себестоимость продукции, используя данные табл. 10.6.

Таблица 10.6

Исходные данные для проведения анализа

№ п/п	Показатели	По нормам (смете)	Фактически
1	2	3	4
1	Выручка от продаж, р.	4165000	3877500
2	Переменные затраты, р.	3350130	3440400
3	Маржинальный доход, р. (стр.1 – стр.2)		
4	Цена реализации единицы продукции, р.	170	165
5	Количество продаж, шт.	24500	23500
6	Переменные затраты на единицу продукции, р. ($\frac{\text{Стр.2}}{\text{Стр.5}}$), в том числе:	136,74	146,40
6.1	Материальные затраты	39,74	48
6.1.1	По материалу А – цена за 1 кг материала А, р. – количество материала А, кг	22,5 50 0,45	31,8 53 0,6
6.1.2	По материалу Б – цена за 1 кг материала Б, р. – количество материала Б, шт.	17,24 4,31 4	16,2 3,24 5
6.2	Затраты на оплату труда – ставка за 1 ч работы, р. – количество нормо-ч за единицу продукции	63 21 3	70,4 22 3,2
6.3	Переменные накладные расходы – ставка за 1 машино-ч, р. – количество машино-ч на единицу продукции	34 8,5 4	28 7 4
7	Маржинальный доход на единицу продукции, р. ($\frac{\text{Стр.3}}{\text{Стр.5}}$)		

Необходимые расчеты привести после таблицы.

6. Обобщить результаты анализа и представить рекомендации по мобилизации резервов роста финансовых результатах и рентабельности коммерческой организации.

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Нормативно-правовые акты

1. Проект Методических указаний по учету затрат на производство продукции, работ, услуг. Официальные материалы для бухгалтера. Приложение к журналу «Бухгалтерский учет», 2003. № 11.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. М.: Эксмо, 2012.
3. Налоговый кодекс РФ. Часть II, глава 25. М.: Эксмо, 2012.
4. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ.
5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
6. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 № 127-ФЗ.
7. Методические рекомендации по разработке финансовой политики предприятия. Утвержден приказом Минэкономки России от 01.10.1997г. № 118.
8. Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утверждены приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н.
9. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.10.2002 № 94н. М.: Ось-89, 2012.
10. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.
11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01). Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.
12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.
13. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.
14. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33 н.
15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/2008), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.
16. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н.
17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №115н.
18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденное приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

20. Приказ Минфина РФ № 10н и Федеральной комиссии по ценным бумагам и фондовому рынку № 03-6/пз от 29.01.2003 «Об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ».

21. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Основная

1. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. В 4 кн. Кн. 1. Производственные ресурсы: анализ эффективности: учеб. пос. / Под ред. Э. И. Крылова, В. М. Власовой. СПб: ГОУ ВПО СПбГУАП, 2010.

2. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. В 4 кн.. Кн. 2. Анализ себестоимости и рентабельности продукции: учеб. пос. / Под ред. Э. И. Крылова, В. М. Власовой. СПб: ГОУ ВПО СПбГУАП, 2010.

3. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. В 4 кн.. Кн. 3. Анализ финансовых результатов и коммерческой деятельности организации: учеб. пос. / Под ред. Э. И. Крылова, В. М. Власовой. СПб: ГОУ ВПО СПбГУАП, 2010.

4. Крылов Э.И., Власова В.М., Журавкова И.В. Анализ финансовых результатов, рентабельности и себестоимости продукции: учеб. пос. М.: Финансы и статистика. 2006.

5. Управление финансовым состоянием организации (предприятия): учеб. пос. для вузов / Под ред. Крылова Э.И., Власовой В.М., Ивановой И.В. СПб: ГОУ ВПО СПбГУАП, 2007.

6. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. 5-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2011.

7. Савицкая Г. В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: учеб. пос. 5-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2011.

8. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. М: РИОР, 2007.

9. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М: Инфра-М, 2011.

10. Экономический анализ: основы теории, комплексный анализ хозяйственной деятельности организации. учеб. для вузов / Под ред. Н.В. Войтоловского. М.: Юрайт, 2010.

Дополнительная

1. Абрютин М. С. Финансовый анализ. М.: Дело и сервис, 2011.

2. Басовский Л. Е., Лунева А. М., Басовский А. Л. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): учеб. пос. М.: ИНФРА-М, 2010.

3. Беляевский И. К. Маркетинговое исследование: информация, анализ, прогноз: учеб. пос. 2-е изд. М.: Инфра-М, 2013.

4. Бороненкова С. А. Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика, 2004.

5. *Бронникова Т. С.* Маркетинг: теория, методика, практика: учеб. пос. 2-е изд., перераб. и доп.. М.: КноРус, 2010.
6. *Вахрушина М. А.* Анализ финансовой отчетности: учеб. 2-е изд. М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2011.
7. *Войтоловский Н. В.* Комплексный экономический анализ: учеб. СПб.: Питер. 2012.
8. *Герасимова В. Д.* Анализ и диагностика производственной деятельности предприятий (теория, методика, ситуации, задания): учеб. пос. 4-е изд., перераб. и доп. М.: КноРус, 2008.
9. *Гиляровская Л. Т., Лысенко Д. В., Ендовицкий Д. А.* Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М: Проспект, 2008.
10. *Гинзбург А. И.* Экономический анализ: учеб. СПб: Питер, 2011.
11. *Донцова Л. В., Никифорова Н. А.* Анализ финансовой отчетности. М.: Дело и Сервис, 2008.
12. *Ефимова О. В.* Анализ финансовой отчетности: учеб. пос. М: Омега-Л, 2013.
13. *Ефимова О. В.* Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учеб. 4-е изд., перераб. М.: Омега-Л, 2013.
14. *Зайцев Н. Л.* Экономика, организация и управление предприятием: учеб. пос. М.: Инфра-М, 2009.
15. *Захарова И. В., Евстигнеева Т. В.* Маркетинг в вопросах и решениях: учеб. пос. М.: КноРус, 2011.
16. *Калинина А. П., Курносова В. П.* Анализ затрат, прибыли и рентабельности коммерческих организаций: учеб. пос. СПб.: СПбГУЭФ, 2003.
17. *Каменева Н. Г.* Маркетинговые исследования: учеб. пос. М.: Вузовский учебник, 2011.
18. *Кирьянова З. В.* Анализ финансовой отчетности. М.: Юрайт, 2011.
19. *Климова Н. В.* Экономический анализ (теория, задачи, тесты, деловые игры): учеб. пос./ Н. В. Климова. М.: Вузовский учебник, 2011.
20. *Ковалев В. В., Волкова О. Н.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: Проспект, 2010.
21. *Ковалев В. В.* Управление финансовой структурой фирмы. М.: Проспект. 2008.
22. *Ковалев В. В.* Анализ баланса или Как понимать баланс: учеб.-практич. пос., 3-е изд. М.: Проспект. 2013.
23. *Ковалев В. В.* Финансовый менеджмент: теория и практика. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Проспект, 2013.
24. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пос./ *А. И. Алексеева* [и др.]. 3-е изд. перераб. и доп. М.: КноРус, 2011.
25. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / *М.В. Косолапова, В.А. Свободин.* М.: Дашков и К, 2012.
26. *Котенева Е. Н., Краснослободцева Г. Н., Фильчакова С. О.* Управление затратами предприятия: учеб. пос. М.: Дашков и К., 2009.- 223 с.

27. Крылов Э. И., Власова В. М., Журавкова И. В. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов предприятия и расходов на оплату труда. В. Луки: Финансы и статистика. 2006.
28. Лебедева О. А., Лыгина Н. И. Маркетинговые исследования рынка: учеб. М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2009.
29. Лысенко Д. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. М.: ИНФРА-М, 2011.
30. Любушин Н.П. Экономический анализ: учеб. М.: Юнити, 2010.
31. Любушин Н.П., Бабичева Н.Э. Финансовый анализ. М.: Эксмо, 2009.
32. Маркарьян Э. И. Управленческий анализ в отраслях: учеб. пос. 3-е изд., перераб. и доп. М.: КноРус, 2009.
33. Окреплов В. В. Менеджмент качества: учеб. В 2-х т. СПб.: Наука, 2007.
34. Практикум по анализу финансовой отчетности: учеб. пос. / Под ред. Т.А. Пожидаевой, Н.Ф. Щербаковой. М.: КноРус, 2011.
35. Павлова Н. Н. Маркетинг в практике современной фирмы: учеб. для слушателей бизнес-школ. М.: НОРМА, 2011.
36. Протасов В.Ф. Анализ деятельности предприятия (фирмы): производство, экономика, финансы, инвестиции, маркетинг. М.: «Финансы и статистика», 2003.
37. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ. Управление финансами М.: Юнити-Дана, 2008.
38. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности): учеб. пос. / И.Т. Абдукаримов и др. М.: НИЦ Инфра-М, 2012.
39. Экономический анализ: учеб. для вузов / Под ред. Л.Т. Гиляровской. 2-е изд., доп. М.: Юнити-Дана, 2004.
40. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование: учеб. пос. / Под ред. М. И. Баканова, А.Д. Шеремета. М.: Финансы и статистика, 2004.

Периодическая

1. Экономический анализ.
2. Бухгалтерский учет.
3. Финансовый директор.
4. Финансы.
5. Главбух.
6. Российский экономический журнал.
7. Экономист.
8. Экономика и жизнь.

Интернет-ресурсы

1. http://abc.vvsu.ru/Books/u_ekon_an/default.asp
2. http://abc.vvsu.ru/Books/sk_ekon_analiz/

3. <http://audit-by.narod.ru/aduc/economist/ahd.htm>
4. <http://be5.biz/service/map.htm>
5. <http://www.cfin.ru>
6. <http://www.consultant.ru/>

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
АЭРОКОСМИЧЕСКОГО ПРИБОРОСТРОЕНИЯ»

КАФЕДРА БЕЗОПАСНОСТИ ВЫСОКОТЕХНОЛОГИЧНЫХ СИСТЕМ

КУРСОВАЯ РАБОТА
ЗАЩИЩЕНА С ОЦЕНКОЙ
РУКОВОДИТЕЛЬ

должность, уч. степень, звание

подпись, дата

инициалы, фамилия

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К КУРСОВОЙ РАБОТЕ

НАЗВАНИЕ ТЕМЫ
(вариант №)

по дисциплине: КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

РАБОТУ ВЫПОЛНИЛ

СТУДЕНТ ГР. _____

подпись, дата

инициалы, фамилия

Санкт-Петербург
2016

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ РАСЧЕТОВ

Тема 1. Комплексная оценка финансового состояния коммерческой организации

Тема 4. Анализ рентабельности коммерческой организации

Приложение 2.1

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 20 12 г.

Организация: ОАО «ГрузАвто»

Вид экономической деятельности: производство грузовых автомобилей

Единица измерения: млн. р.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 12 г.	На 31 декабря 20 11 г.	На 31 декабря 20 10 г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	1010	1362	1721
Результаты исследований и разработок	1120	22	37	26
Нематериальные поисковые активы	1130	–	–	–
Материальные поисковые активы	1140	–	–	–
Основные средства	1150	24080	25220	24746
Доходные вложения в материальные ценности	1160	2297	2511	2585
Финансовые вложения	1170	16783	16086	16366
Отложенные налоговые активы	1180	236	275	553
Прочие внеоборотные активы	1190	3059	2358	2959
Итого по разделу I	1100	47487	47849	48956
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	11833	7823	7264
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1026	1128	1235
Дебиторская задолженность, всего	1230	16933	16514	17396
В том числе:				
Долгосрочная дебиторская задолженность	1231	5080	4129	3131
Краткосрочная дебиторская задолженность	1235	11853	12385	14265
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	265	212	1437
Денежные средства и денежные эквива-	1250	7429	6773	6509

ленты				
Прочие оборотные активы	1260	–	–	–
Итого по разделу II	1200	37486	32450	33841
БАЛАНС	1600	84973	80299	82797
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	35361	35361	35361
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(–)	(–)	(–)
Переоценка внеоборотных активов	1340	7317	7608	7643
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	184	184	184
Резервный капитал	1360	323	323	323
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(663)	(1021)	760
Итого по разделу III	1300	42522	42455	44271
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	13291	11107	15008
Отложенные налоговые обязательства	1420	913	1189	1198
Оценочные обязательства	1430	–	–	–
Прочие обязательства	1450	2676	2369	2898
Итого по разделу IV	1400	16880	14665	19104
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	5717	10427	7955
Кредиторская задолженность	1520	19293	12459	11349
Доходы будущих периодов	1530	241	143	45
Оценочные обязательства	1540	320	150	73
Прочие обязательства	1550	–	–	–
Итого по разделу V	1500	25571	23179	19422
БАЛАНС	1700	84973	80299	82797

**Отчет о финансовых результатах
за 2012 г.**

Организация: ОАО «ГрузАвто»

Вид экономической деятельности: производство грузовых автомобилей

Единица измерения: млн. р.

Наименование показателя	Код	За 20 12 г.	За 20 11 г.
-------------------------	-----	-------------	-------------

Выручка	2110	105390	73324
Себестоимость продаж	2120	(96897)	(66883)
Валовая прибыль (убыток)	2100	8493	6441
Коммерческие расходы	2210	(3977)	(2996)
Управленческие расходы	2220	(3088)	(2336)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1428	1109
Доходы от участия в других организациях	2310	1432	49
Проценты к получению	2320	234	256
Проценты к уплате	2330	(1169)	(1296)
Прочие доходы	2340	15393	11735
Прочие расходы	2350	(17488)	(13392)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(170)	1539
Текущий налог на прибыль	2410	(0)	(0)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	164	576
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(115)	9
Изменение отложенных налоговых активов	2450	(15)	(277)
Прочее	2460	367	(8)
Чистая прибыль (убыток)	2400	67	(1815)
СПРАВОЧНО			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	–	–
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	291	34
Совокупный финансовый результат периода	2500	358	(1781)
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,00009	(0,00257)
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	–	–

Дополнительная информация по ОАО «ГрузАвто»

№ п/п	Показатели	Сумма, млн р.	
		На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2012 г.
1	Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	–	–
2	Займы и кредиты, использованные для формирования внеоборотных активов	6317	8712
3	Резервы сомнительных долгов	2340	2430
4	Сомнительная дебиторская задолженность	–	–
		Базисный	Отчетный

		период	период
5	Средняя стоимость остатков незавершенного строительства	738	437
6	Средняя стоимость неликвидных запасов и запасных частей для капитального ремонта	152	230
7	Выручка от продажи продукции отчетного периода в ценах базисного периода	X	95809
8	Полная себестоимость проданной продукции отчетного периода в затратах базисного периода	X	86635
9	Индекс цен на проданную продукцию	X	1,1

Приложение 2.2

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 20 12 г.

Организация: ОАО «Оптикс»

Вид экономической деятельности: производство и реализация оптических приборов

Единица измерения: млн. р.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 12 г.	На 31 декабря 20 11 г.	На 31 декабря 20 10 г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	21	27	23
Результаты исследований и разработок	1120	15	25	24
Нематериальные поисковые активы	1130	–	–	–
Материальные поисковые активы	1140	–	–	–
Основные средства	1150	1754	1665	1645
Доходные вложения в материальные ценности	1160	–	–	–
Финансовые вложения	1170	299	299	299
Отложенные налоговые активы	1180	228	227	221
Прочие внеоборотные активы	1190	254	270	222
Итого по разделу I	1100	2571	2513	2424
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	2463	2131	1786
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	17	11	28
Дебиторская задолженность, всего	1230	1358	1287	907
В том числе Долгосрочная дебиторская задолженность	1231	65	47	92

Краткосрочная дебиторская задолженность	1235	1293	1240	815
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	14	11	10
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	26	4	42
Прочие оборотные активы	1260	13	4	4
Итого по разделу II	1200	3891	3448	2777
БАЛАНС	1600	6462	5961	5201
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	744	744	744
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
Переоценка внеоборотных активов	1340	1053	1054	1056
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	18	18	18
Резервный капитал	1360	2	2	1
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1511)	(1551)	(1559)
Итого по разделу III	1300	306	267	260
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	4510	3421	2228
Отложенные налоговые обязательства	1420	109	94	57
Оценочные обязательства	1430	1	1	1
Прочие обязательства	1450	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	4620	3516	2286
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	204	728	1302
Кредиторская задолженность	1520	1246	1388	1305
Доходы будущих периодов	1530	36	16	6
Оценочные обязательства	1540	50	46	42
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	1536	2178	2655
БАЛАНС	1700	6462	5961	5201

**Отчет о финансовых результатах
за 2012 г.**

Организация: ОАО «Оптикс»

Вид экономической деятельности: производство и реализация оптических приборов

Единица измерения: млн. р.

Наименование показателя	Код	За 20 12 г.	За 20 11 г.
Выручка	2110	3280	3027
Себестоимость продаж	2120	(1999)	(1925)
Валовая прибыль (убыток)	2100	1281	1102
Коммерческие расходы	2210	(98)	(86)
Управленческие расходы	2220	(605)	(549)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	578	467
Доходы от участия в других организациях	2310	8	6
Проценты к получению	2320	4	2
Проценты к уплате	2330	(437)	(485)
Прочие доходы	2340	402	783
Прочие расходы	2350	(535)	(741)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	20	32
Текущий налог на прибыль	2410	(–)	(–)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	–	–
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(15)	(37)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	1	16
Прочее	2460	(2)	–
Чистая прибыль (убыток)	2400	4	11
СПРАВОЧНО			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	–	–
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	–	–
Совокупный финансовый результат периода	2500	4	11
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,00000003	0,00000007
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0,00000003	0,00000007

Дополнительная информация по ОАО «Оптика»

№	Показатели	Сумма, млн. р.
---	------------	----------------

п/п		На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2012 г.
1	Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	–	–
2	Займы и кредиты, использованные для формирования внеоборотных активов	391	619
3	Резервы сомнительных долгов	255	30
4	Сомнительная дебиторская задолженность (если резервы не создаются)	–	–
		Базисный период	Отчетный период
5	Средняя стоимость остатков незавершенного строительства	235	217
6	Средняя стоимость неликвидных запасов и запасных частей для капитального ремонта	–	–
7	Выручка от продажи продукции отчетного периода в ценах базисного периода	X	2929
8	Полная себестоимость проданной продукции отчетного периода в затратах базисного периода	X	2179
9	Индекс цен на проданную продукцию	X	1,12

Приложение 2.3

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 20 12 г.

Организация: ОАО «НиГ»

Вид экономической деятельности: разведка и добыча нефти и газа

Единица измерения: млн. р.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 12 г.	На 31 декабря 20 11 г.	На 31 декабря 20 10 г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	283	233	158
Результаты исследований и разработок	1120	56	18	29
Нематериальные поисковые активы	1130	–	–	–
Материальные поисковые активы	1140	–	–	–
Основные средства	1150	6846	6100	4868
Доходные вложения в материальные ценности	1160	–	–	1
Финансовые вложения	1170	470960	482730	693032

Отложенные налоговые активы	1180	355	534	709
Прочие внеоборотные активы	1190	2927	1272	853
Итого по разделу I	1100	481427	490887	699650
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	38	36	50
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	31	62	2526
Дебиторская задолженность, всего	1230	143180	125448	139698
В том числе				
Долгосрочная дебиторская задолженность	1231	1428	1097	872
Краткосрочная дебиторская задолженность	1235	141752	124351	138826
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	518611	358759	45784
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	39085	14105	15346
Прочие оборотные активы	1260	–	–	–
Итого по разделу II	1200	700945	498410	203404
БАЛАНС	1600	1182372	989297	903054
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	21	21	21
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(–)	(–)	(–)
Добавочный капитал (включая переоценку)	1350	12625	12625	12625
Резервный капитал	1360	3	3	3
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	606556	413960	318152
Итого по разделу III	1300	619205	426609	330801
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	10053	47044	86172
Отложенные налоговые обязательства	1420	127	101	115
Оценочные обязательства	1430	–	–	–
Прочие обязательства	1450	7	7	206
Итого по разделу IV	1400	10187	47152	86493
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				

Заемные средства	1510	420041	404047	389319
Кредиторская задолженность	1520	131663	109409	94420
Доходы будущих периодов	1530	–	–	–
Оценочные обязательства	1540	1276	2080	2021
Прочие обязательства	1550	–	–	–
Итого по разделу V	1500	552980	515536	485760
БАЛАНС	1700	1182372	989297	903054

**Отчет о финансовых результатах
за 2012 г.**

Организация: ОАО «НиГ»

Вид экономической деятельности: разведка и добыча нефти и газа

Единица измерения: млн. р.

Наименование показателя	Код	За 20 12 г.	За 20 11 г.
Выручка	2110	35107	35042
Себестоимость продаж	2120	(13751)	(13583)
Валовая прибыль (убыток)	2100	21356	21459
Коммерческие расходы	2210	(680)	(649)
Управленческие расходы	2220	(14674)	(13752)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	6002	7058
Доходы от участия в других организациях	2310	242543	133455
Проценты к получению	2320	29917	33681
Проценты к уплате	2330	(17042)	(22834)
Результат прочих доходов и расходов	2360	(10289)	(8947)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	251131	142413
Текущий налог на прибыль	2410	(8288)	(2214)
Чистая прибыль (убыток)	2400	242637	140038
СПРАВОЧНО			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	–	–
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	–	–
Совокупный финансовый результат периода	2500	242637	140038
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	–	–
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	–	–

Дополнительная информация по ОАО «НиГ»

№ п/п	Показатели	Сумма, млн. р.	
		На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2012 г.
1	Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	–	–
2	Займы и кредиты, использованные для формирования внеоборотных активов	100715	83560
3	Резервы сомнительных долгов	35	35
4	Просроченная краткосрочная дебиторская задолженность	721	137
		Базисный период	Отчетный период
5	Дивиденды (проценты) начисленные	44230	50183
6	Средняя стоимость остатков незавершенного строительства	2434	3200
7	Средняя стоимость неликвидных запасов и запасных частей для капитального ремонта	30	21
8	Выручка от продажи продукции отчетного периода в ценах базисного периода	X	33214
9	Полная себестоимость проданной продукции отчетного периода в затратах базисного периода	X	26221
10	Индекс цен на проданную продукцию	X	1,057

Приложение 2.4

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2012 г.

Организация: ОАО «Картонно–полиграфический комбинат»

Вид экономической деятельности: производство и реализация изделий из бумаги и картона

Единица измерения: тыс. р.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	3	5	3700
Результаты исследований и разработок	1120	–	–	–
Нематериальные поисковые активы	1130	–	–	–
Материальные поисковые активы	1140	–	–	–
Основные средства	1150	1425617	1180489	1169740
Доходные вложения в материальные	1160	–	–	–

ценности				
Финансовые вложения	1170	80979	979	300674
Отложенные налоговые активы	1180	21075	2265	1610
Прочие внеоборотные активы	1190	83747	151659	73693
Итого по разделу I	1100	1611421	1335397	1549417
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	572820	388175	304796
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	67372	14514	11641
Дебиторская задолженность	1230	706193	507491	446250
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	–	180000	–
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1989882	1961959	1654451
Прочие оборотные активы	1260	3387	2324	1983
Итого по разделу II	1200	3339654	3054463	2419121
БАЛАНС	1600	4951075	4389860	3968538
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	1310	97989	97989	97989
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(–)	(–)	(–)
Переоценка внеоборотных активов	1340	482343	497389	503693
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	–	–	–
Резервный капитал	1360	4899	4899	4899
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3967503	3509963	3129923
Итого по разделу III	1300	4552734	4110240	3736504
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	–	–	–
Отложенные налоговые обязательства	1420	28541	4110	6659
Оценочные обязательства	1430	65996	–	–
Прочие обязательства	1450	–	–	–
Итого по разделу IV	1400	94537	4110	6659
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	–	–	–
Кредиторская задолженность	1520	236382	227661	183184
Доходы будущих периодов	1530	–	–	–

Оценочные обязательства	1540	67422	47849	42191
Прочие обязательства	1550	–	–	–
Итого по разделу V	1500	303804	275510	225375
БАЛАНС	1700	4951075	4389860	3968538

**Отчет о финансовых результатах
за 2012 г.**

Организация: ОАО «Картонно–полиграфический комбинат»

Вид экономической деятельности: производство и реализация изделий из бумаги и картона

Единица измерения: тыс. р.

Наименование показателя	Код	За 20 12 г.	За 20 11 г.
Выручка	2110	5381718	4782743
Себестоимость продаж	2120	(4151321)	(3780911)
Валовая прибыль (убыток)	2100	1230397	1001832
Коммерческие расходы	2210	(246559)	(145747)
Управленческие расходы	2220	(368632)	(282914)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	615206	573171
Доходы от участия в других организациях	2310	–	–
Проценты к получению	2320	55774	48657
Проценты к уплате	2330	(–)	(–)
Прочие доходы	2340	73792	43343
Прочие расходы	2350	(117781)	(122941)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	626991	542230
Текущий налог на прибыль	2410	(152326)	(116821)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	26281	10269
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(24431)	2549
Изменение отложенных налоговых активов	2450	18810	655
Прочее	2460	(13686)	–
Чистая прибыль (убыток)	2400	455358	428613
СПРАВОЧНО			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	–	–
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) пе-	2520	–	–

риода			
Совокупный финансовый результат периода	2500	455358	428613
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	155,42	146,29
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	120,171	13,11

Дополнительная информация по ОАО «Картонно–полиграфический комбинат»

№ п/п	Показатели	Сумма, тыс. р.	
		На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2012 г.
1	Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	–	–
2	Займы и кредиты, использованные для формирования внеоборотных активов	–	–
3	Просроченная краткосрочная дебиторская задолженность	57068	72924
		Базисный период	Отчетный период
4	Дивиденды (проценты) начисленные	54877	12864
5	Средняя стоимость остатков незавершенного строительства	346901	108356
6	Средняя стоимость неликвидных запасов и запасных частей для капитального ремонта	30	21
7	Выручка от продажи продукции отчетного периода в ценах базисного периода	X	4914811
8	Полная себестоимость проданной продукции отчетного периода в затратах базисного периода	X	4039417
9	Индекс цен на проданную продукцию	X	1,095

Приложение 2.5

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2012 г.

Организация: ОАО «Нефтепродукт»

Вид экономической деятельности: добыча, переработка, реализация нефтепродуктов

Единица измерения: млн. р.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
АКТИВ				

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	17	25	30
Результаты исследований и разработок	1120	–	–	–
Нематериальные поисковые активы	1130	–	–	–
Материальные поисковые активы	1140	–	–	–
Основные средства	1150	7932	7404	8653
Доходные вложения в материальные ценности	1160	–	–	–
Финансовые вложения	1170	186489	182225	136817
Отложенные налоговые активы	1180	822	785	1123
Прочие внеоборотные активы	1190	4	5	27
Итого по разделу I	1100	195264	190444	146650
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	29864	20999	16345
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	11166	10353	6539
Дебиторская задолженность, всего	1230	410475	271998	328127
В том числе				
Долгосрочная дебиторская задолженность	1231	2981	2927	2410
Краткосрочная дебиторская задолженность	1235	407494	269071	325717
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	18630	25206	15333
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	16453	31237	6712
Прочие оборотные активы	1260	3756	3097	2653
Итого по разделу II	1200	490344	362890	375709
БАЛАНС	1600	685608	553334	522359
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	1310	15447	15447	15447
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(–)	(–)	(60)
Переоценка внеоборотных активов	1340	–	–	–
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1000	1000	1000
Резервный капитал	1360	815	815	815
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	277586	145819	115389
Итого по разделу III	1300	294848	163081	132591
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ				

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	59304	106800	43957
Отложенные налоговые обязательства	1420	2710	364	666
Оценочные обязательства	1430	–	–	–
Прочие обязательства	1450	6	6	6
Итого по разделу IV	1400	62020	107170	44629
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	5349	7371	18311
Кредиторская задолженность	1520	321994	271127	320429
Доходы будущих периодов	1530	–	–	–
Оценочные обязательства	1540	1301	1	456
Прочие обязательства	1550	96	4584	5943
Итого по разделу V	1500	328740	283083	345139
БАЛАНС	1700	685608	553334	522359

**Отчет о финансовых результатах
за 2012 г.**

Организация: ОАО «Нефтепродукт»

Вид экономической деятельности: добыча, переработка, реализация нефтепродуктов

Единица измерения: млн. р.

Наименование показателя	Код	За 20 12 г.	За 20 11 г.
Выручка	2110	948656	692913
Себестоимость продаж	2120	(620139)	(438755)
Валовая прибыль (убыток)	2100	328517	254158
Коммерческие расходы	2210	(63005)	(50623)
Управленческие расходы	2220	(7376)	(6534)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	258136	197001
Доходы от участия в других организациях	2310	–	–
Проценты к получению	2320	7245	4827
Проценты к уплате	2330	(6490)	(2927)
Прочие доходы	2340	32052	22670
Прочие расходы	2350	(23476)	(13860)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	267467	207711
Текущий налог на прибыль	2410	(21026)	(19641)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(19460)	(13613)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(2346)	302

Изменение отложенных налоговых активов	2450	37	(282)
Прочее	2460	(220)	158
Чистая прибыль (убыток)	2400	243912	188248

Дополнительная информация по ОАО «Нефтепродукт»

№ п/п	Показатели	Сумма, млн. р.	
		На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2012 г.
1	Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	–	–
2	Займы и кредиты, использованные для формирования внеоборотных активов	97325	49127
3	Резервы сомнительных долгов	–	–
4	Просроченная краткосрочная дебиторская задолженность	52	113
		Базисный период	Отчетный период
5	Дивиденды (проценты) начисленные	157819	112145
6	Средняя стоимость остатков незавершенного строительства	1437	2668
7	Средняя стоимость неликвидных запасов и запасных частей для капитального ремонта	656	1615
8	Выручка от продажи продукции отчетного периода в ценах базисного периода	X	815697
9	Полная себестоимость проданной продукции отчетного периода в затратах базисного периода	X	523121
10	Индекс цен на проданную продукцию	X	1,163

Приложение 2.6

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2012 г.

Организация: ОАО «Комбинат хлебопродуктов»

Вид экономической деятельности: производство муки и хлебопродуктов

Единица измерения: тыс. р.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 12 г.	На 31 декабря 20 11 г.	На 31 декабря 20 10 г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	–	–	–
Результаты исследований и разработок	1120	–	–	–

Нематериальные поисковые активы	1130	–	–	–
Материальные поисковые активы	1140	–	–	–
Основные средства	1150	369169	344804	300720
Доходные вложения в материальные ценности	1160	–	–	–
Финансовые вложения	1170	159719	204035	220192
Отложенные налоговые активы	1180	3169	3625	2446
Прочие внеоборотные активы	1190	41592	37502	28736
Итого по разделу I	1100	573649	589966	552094
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	453280	769055	256615
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	39629	63401	7897
Дебиторская задолженность	1230	687035	950565	585818
в том числе: Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты:	1231	6884	18875	854
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты:	1235	680151	931690	584964
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	555600	335440	369900
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	30049	23551	23225
Прочие оборотные активы	1260	1898	2067	1496
Итого по разделу II	1200	1767491	2144079	1244951
БАЛАНС	1600	2341140	2734045	1797045
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	1310	178862	178862	178862
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(–)	(–)	(–)
Переоценка внеоборотных активов	1340	–	–	–
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	45203	46493	46973
Резервный капитал	1360	31943	31943	31943
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	465843	446587	414690
Итого по разделу III	1300	721851	703885	672458
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				

Заемные средства	1410	200000		
Отложенные налоговые обязательства	1420	11899	11368	8248
Оценочные обязательства	1430	–	–	–
Прочие обязательства	1450	–	–	–
Итого по разделу IV	1400	211899	11368	8248
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	1178777	1729403	944723
Кредиторская задолженность	1520	219399	289389	171606
в том числе				
поставщики и подрядчики	1521	112133	193011	92273
авансы полученные	1522	23757	22620	16448
задолженность перед персоналом организации	1523	7861	9197	7472
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	2494	3276	2164
задолженность перед бюджетом	1525	21129	6309	13522
задолженность участникам по выплате доходов	1526	51969	54733	39442
прочие кредиторы	1527	56	243	285
Доходы будущих периодов	1530	–	–	–
Оценочные обязательства	1540	9214	–	–
Прочие обязательства	1550	–	–	–
Итого по разделу V	1500	1407390	2018792	1116329
БАЛАНС	1700	2341140	2734045	1797045

**Отчет о финансовых результатах
за 2012 г.**

Организация: ОАО «Комбинат хлебопродуктов»

Вид экономической деятельности: производство муки и хлебопродуктов

Единица измерения: тыс. р.

Наименование показателя	Код	За 20 12 г.	За 20 11 г.
Выручка	2110	4941335	3769302
Себестоимость продаж	2120	(4192244)	(3142419)
Валовая прибыль (убыток)	2100	749091	626883
Коммерческие расходы	2210	(223936)	(127145)
Управленческие расходы	2220	(189245)	(143910)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	335910	355828
Доходы от участия в других организациях	2310	11	11
Проценты к получению	2320	63015	74664

Проценты к уплате	2330	(124455)	(94366)
Прочие доходы	2340	113969	142673
Прочие расходы	2350	(108865)	(123189)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	279585	355621
Текущий налог на прибыль	2410	(60917)	(72268)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(5988)	(3085)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(532)	(3120)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	(456)	1179
Прочее	2460	(80)	(152)
Чистая прибыль (убыток)	2400	217600	281260
СПРАВОЧНО			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	–	–
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	–	–
Совокупный финансовый результат периода	2500	217600	281260
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,091	0,118
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0,091	0,118

Дополнительная информация по ОАО «Комбинат хлебопродуктов»

№ п/п	Показатели	Сумма, тыс. р.	
		На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2012 г.
1	Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	–	–
2	Займы и кредиты, использованные для формирования внеоборотных активов	1532425	789584
3	Резервы сомнительных долгов	–	–
4	Просроченная краткосрочная дебиторская задолженность	105740	113358
		Базисный период	Отчетный период
5	Дивиденды (проценты) начисленные	–	–
6	Средняя стоимость остатков незавершенного строительства	4159	3750
7	Средняя стоимость неликвидных запасов и запасных частей для капитального ремонта	35690	23658
8	Выручка от продажи продукции отчетного периода в ценах базисного периода	X	4583799

9	Полная себестоимость проданной продукции отчетного периода в затратах базисного периода	X	3684340
10	Индекс цен на проданную продукцию	X	1,078

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ РАСЧЕТОВ

Тема 2. Анализ ликвидности и платежеспособности организации и факторов, воздействующих на их уровень и динамику

Тема 3. Анализ финансовых результатов деятельности коммерческой организации

Тема 10. Маржинальный анализ себестоимости, прибыли и рентабельности коммерческой организации

Приложение 3.1

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 12 г.

Организация: ОАО «Электроэнергия»

Вид экономической деятельности: производство электроэнергии тепловыми станциями

Единица измерения: млн. р.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 12 г.	На 31 декабря 20 11 г.	На 31 декабря 20 10 г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	46	–	–
Результаты исследований и разработок	1120	–	–	–
Нематериальные поисковые активы	1130	–	–	–
Материальные поисковые активы	1140	–	–	–
Основные средства	1150	68035	13394	10860
Доходные вложения в материальные ценности	1160	10	6	6
Финансовые вложения	1170	1654	556	2549
Отложенные налоговые активы	1180	304	138	128
Прочие внеоборотные активы	1190	16561	15160	18591
Итого по разделу I	1100	86610	29254	32134
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	6426	2516	2402
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	78	33	119
Дебиторская задолженность, всего	1230	24250	9440	9179
в том числе:				
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты:	1231	57	16	201
покупатели и заказчики	1232	21	9	122

прочие дебиторы	1234	36	7	79
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты:				
покупатели и заказчики	1235	24193	9424	8978
авансы выданные	1236	6567	2045	3382
прочие дебиторы	1237	11917	7306	5235
прочие дебиторы	1238	5709	73	361
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	68	2677	3405
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	338	3023	1541
Прочие оборотные активы	1260	6	22	47
Итого по разделу II	1200	31166	17711	16693
БАЛАНС	1600	117776	46965	48827
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	21518	11873	11873
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(4045)	(6)	()
Переоценка внеоборотных активов	1340	211	211	215
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	55633	24570	24570
Резервный капитал	1360	422	263	177
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1963	1144	(1955)
Итого по разделу III	1300	75702	38055	34880
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	26554	5000	–
Отложенные налоговые обязательства	1420	1744	420	477
Оценочные обязательства	1430	–	–	–
Прочие обязательства	1450	216	54	8
Итого по разделу IV	1400	28514	5474	485
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	5554	–	9607
Кредиторская задолженность, всего	1520	7367	3291	3725
в том числе поставщики и подрядчики	1521	5962	2555	2621
авансы полученные	1522	32	43	14

задолженность перед персоналом организации	1523	277	130	125
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	134	30	35
задолженность перед бюджетом	1525	345	322	632
задолженность участникам по выплате доходов	1526	4	–	–
прочие кредиторы	1527	613	211	298
Доходы будущих периодов	1530	11	6	6
Оценочные обязательства	1540	628	139	124
Прочие обязательства	1550	–	–	–
Итого по разделу V	1500	13560	3436	13462
БАЛАНС	1700	117776	46965	48827

**Отчет о финансовых результатах
за 2012 г.**

Организация: ОАО «Электроэнергия»

Вид экономической деятельности: производство электроэнергии тепловыми станциями

Единица измерения: млн. р.

Наименование показателя	Код	За 20 12 г.	За 20 11 г.
Выручка	2110	61387	52424
Себестоимость продаж	2120	(55213)	(45832)
Валовая прибыль (убыток)	2100	6174	6592
Управленческие расходы	2220	(1257)	(869)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	4917	5723
Доходы от участия в других организациях	2310	–	–
Проценты к получению	2320	26	336
Проценты к уплате	2330	(771)	(535)
Прочие доходы	2340	1100	2108
Прочие расходы	2350	(3406)	(3368)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1866	4264
Текущий налог на прибыль	2410	(39)	(1150)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	354	231
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(761)	57
Изменение отложенных налоговых активов	2450	73	10
Прочее	2460	–	–
Чистая прибыль (убыток)	2400	1139	3181
СПРАВОЧНО			

Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	–	–
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	–	–
Совокупный финансовый результат периода	2500	1139	3181
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0.0313	0.0972
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

**Отчет о движении денежных средств
за 2012 г.**

Организация: ОАО «Электроэнергия»

Вид экономической деятельности: производство электроэнергии тепловыми станциями

Единица измерения: млн. р.

Наименование показателя	Код	За 2012 г.	За 2011 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	61927	54002
В том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	59468	52706
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	132	73
прочие поступления	4119	2327	1223
Платежи – всего	4120	(58390)	(48193)
В том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(50018)	(41650)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2814)	(2016)
процентов по долговым обязательствам	4123	(860)	(542)
налога на прибыль организаций	4124	(1147)	(1045)
прочие платежи	4129	(355)	(2940)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3537	5809
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	2758	2736
В том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	7	14
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	2723	2441

дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	6	281
прочие поступления	4219	22	–
Платежи – всего	4220	(11084)	(2457)
В том числе:			
в связи с приобретением и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(251)	(36)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(12)	–
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(60)	–
расчеты, связанные с модернизацией, реконструкцией и новым строительством	4225	(9093)	(2082)
прочие платежи	4229	(1668)	(339)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(8326)	279
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	23997	23500
В том числе:			
получение кредитов и займов	4311	23997	23500
Платежи – всего	4320	(21891)	(28108)
В том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(4045)	(6)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(142)	–
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(17622)	(28100)
прочие платежи	4329	(82)	(2)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	2105	(4608)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(2684)	1480
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	3023	1541
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	339	3023
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	–	2

Дополнительная информация по ОАО «Электроэнергия»

№ п/п	Показатели	Сумма, млн. р.	
		На 31 декабря	На 31 декабря

		2011 г.	2012 г.
1	Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	–	–
2	Займы и кредиты, использованные для формирования внеоборотных активов	254	–
3	Резервы сомнительных долгов	–	–
4	Сомнительная дебиторская задолженность (если резервы не создаются)	338	450
5	Неоправданная (просроченная) краткосрочная дебиторская задолженность	2880	1684
6	Неоправданная (просроченная) кредиторская задолженность – всего в том числе перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	417 –	426 –
		Базисный период	Отчетный период
7	Дивиденды (проценты) начисленные	0	160
8	Средняя стоимость остатков незавершенного строительства	3764	35467
9	Средняя стоимость неликвидных запасов и запасных частей для капитального ремонта	142	838
10	Средняя стоимость чистых активов	36473	56886
11	Выручка (нетто) от продажи продукции отчетного периода в ценах базисного периода	X	50524
12	Полная себестоимость проданной продукции отчетного периода в затратах базисного периода	X	48389
13	Себестоимость проданной продукции отчетного периода в затратах базисного периода (условно–переменная)	X	47318
14	Индекс цен на проданную продукцию	X	1,215

Приложение 3.2

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2012 г.

Организация: ОАО «Энтер»

Вид экономической деятельности: производство и перепродажа электроэнергии

Единица измерения: млн. р.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				

Нематериальные активы	1110	7	4	6
Результаты исследований и разработок	1120	2	6	1
Нематериальные поисковые активы	1130	–	–	–
Материальные поисковые активы	1140	–	–	–
Основные средства	1150	28552	61771	55226
Доходные вложения в материальные ценности	1160	42	18	–
Финансовые вложения	1170	241150	46454	19086
Отложенные налоговые активы	1180	8010	471	135
Прочие внеоборотные активы	1190	5000	5279	2546
Итого по разделу I	1100	282763	114003	77000
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	852	657	546
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	868	1079	654
Дебиторская задолженность	1230	61498	11329	15959
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	6028	4021	3663
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4869	4063	5509
Прочие оборотные активы	1260	440	125	143
Итого по разделу II	1200	74555	21274	26474
БАЛАНС	1600	357318	135277	103474
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	272997	81287	63897
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(–)	(–)	(–)
Переоценка внеоборотных активов	1340	353	6110	6112
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	195091	21772	14281
Резервный капитал	1360	296	161	161
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(154609)	(16953)	(19659)
Итого по разделу III	1300	314128	92377	64792
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	17965	19732	21885
Отложенные налоговые обязательства	1420	241	698	485

Оценочные обязательства	1430	–	–	–
Прочие обязательства	1450	19269	–	9402
Итого по разделу IV	1400	37475	20430	31772
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	340	661	3304
Кредиторская задолженность	1520	4482	6812	3606
в том числе поставщики и подрядчики	1521	3585	2920	2807
авансы полученные	1522	497	615	230
задолженность перед персоналом организации	1523	–	6	26
задолженность по налогам и сборам	1525	51	406	54
прочие кредиторы	1527	349	2865	489
Доходы будущих периодов	1530	–	–	–
Оценочные обязательства	1540	893	568	–
Прочие обязательства	1550	–	14429	–
Итого по разделу V	1500	5715	22470	6910
БАЛАНС	1700	357318	135277	103474

**Отчет о финансовых результатах
за 2012 г.**

Организация: ОАО «Энтер»

Вид экономической деятельности: производство и перепродажа электроэнергии

Единица измерения: млн. р.

Наименование показателя	Код	За 20 12 г.	За 20 11 г.
Выручка	2110	73388	61393
Себестоимость продаж	2120	(60755)	(49592)
Валовая прибыль (убыток)	2100	12633	11801
Коммерческие расходы	2210	(6646)	(5140)
Управленческие расходы	2220	(3899)	(3514)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	2088	3147
Доходы от участия в других организациях	2310	1355	905
Проценты к получению	2320	1263	1716
Проценты к уплате	2330	(1739)	(2464)
Прочие доходы	2340	65328	60097
Прочие расходы	2350	(218699)	(60082)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(150404)	3319
Текущий налог на прибыль	2410	(627)	(697)

в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	23558	53
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(192)	(175)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	7613	336
Прочее	2460	482	(79)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(143128)	2704
СПРАВОЧНО			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	–	–
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	–	–
Совокупный финансовый результат периода	2500	(143128)	2704
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(2,0824)	0,1024
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	(2,0824)	0,1024

**Отчет о движении денежных средств
за 2012 г.**

Организация: ОАО «Энтер»

Вид экономической деятельности: производство и перепродажа электроэнергии

Единица измерения: млн. р.

Наименование показателя	Код	За 2012 г.	За 2011 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	78478	62261
В том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	76771	60279
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	113	34
прочие поступления	4119	1594	1948
Платежи – всего	4120	(77452)	(60406)
В том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(65408)	(52108)
в связи с оплатой труда работников	4122	(3294)	(2404)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1644)	(2283)
налога на прибыль организаций	4124	(1631)	(137)
прочие платежи	4129	(5475)	(3474)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1026	1855
Денежные потоки от инвестиционных операций	4210	13575	14342

Поступления – всего			
В том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	3782	3
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	3484	1748
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	4146	11352
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2163	1239
Платежи – всего	4220	(12927)	(42409)
В том числе			
в связи с приобретением, созданием модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2315)	(7630)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(4128)	(23769)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(5478)	(11010)
прочие платежи	4229	(1006)	–
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	648	(28067)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	16082	42760
В том числе:			
получение кредитов и займов	4311	16032	17880
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	50	24880
Платежи – всего	4320	(17019)	(17665)
В том числе:			
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(150)	–
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(16869)	(17665)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(937)	25095
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	737	(1117)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	4063	5509
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	4867	4062
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	67	(330)

Дополнительная информация по ОАО «Энтер»

№ п/п	Показатели	Сумма, млн. р.	
		На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2012 г.
1	Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	–	–
2	Займы и кредиты, использованные для формирования внеоборотных активов	17915	16732
3	Резервы сомнительных долгов	811	30443
4	Сомнительная дебиторская задолженность (если резервы не создаются)	–	–
5	Неоправданная (просроченная) краткосрочная дебиторская задолженность	–	–
6	Неоправданная (просроченная) кредиторская задолженность – всего в том числе перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	– –	– –
		Базисный период	Отчетный период
7	Дивиденды (проценты) начисленные	–	150
8	Средняя стоимость остатков незавершенного строительства	22340	9425
9	Средняя стоимость неликвидных запасов и запасных частей для капитального ремонта	164	268
10	Средняя стоимость чистых активов	78575	203253
11	Выручка (нетто) от продажи продукции отчетного периода в ценах базисного периода	X	60402
12	Полная себестоимость проданную продукцию отчетного периода в затратах базисного периода	X	47746
13	Себестоимость проданную продукцию отчетного периода в затратах базисного периода (условно–переменная)	X	42785
14	Индекс цен на проданную продукцию	X	1,215

Приложение 3.3

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 20 12 г.

Организация: ОАО «Никельодион»

Вид экономической деятельности: производство цветных металлов

Единица измерения: млн. р.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 12 г.	На 31 декабря 20 11 г.	На 31 декабря 20 10 г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	105	97	133
Результаты исследований и разработок	1120	115	126	126
Нематериальные поисковые активы	1130	–	–	–
Материальные поисковые активы	1140	–	–	–
Основные средства	1150	101831	85877	84394
Доходные вложения в материальные ценности	1160	–	–	–
Финансовые вложения	1170	431191	314832	355292
Отложенные налоговые активы	1180	–	–	–
Прочие внеоборотные активы	1190	61343	46315	39451
Итого по разделу I	1100	594585	447247	479396
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	56363	50415	42111
в том числе:				
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	28889	19527	16753
затраты в незавершенном производстве	1212	19586	18818	16271
готовая продукция, товары для перепродажи	1213	7016	4824	4385
прочие запасы и затраты	1214	872	7246	4702
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	8467	5776	7046
Дебиторская задолженность, всего	1230	72827	77338	62930
Долгосрочная дебиторская задолженность	1231	5643	5389	3495
в том числе:				
покупатели и заказчики	1232	–	68	101
авансы выданные	1233	4368	4117	2779
прочие дебиторы	1234	1275	1204	615
Краткосрочная дебиторская задолженность	1235	67184	71949	59435
в том числе:				
покупатели и заказчики	1236	39582	49184	37027
авансы выданные	1237	8765	5947	2399

прочие дебиторы	1238	18837	16818	20009
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	32644	22287	34725
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5898	39177	29295
Прочие оборотные активы	1260	188	253	349
Итого по разделу II	1200	176387	195246	176456
БАЛАНС	1600	770972	642493	655852
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	191	191	191
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	48188	48188	48188
Резервный капитал	1360	29	29	29
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	557908	438507	368475
Итого по разделу III	1300	606316	486915	416883
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	95340	68965	110745
Отложенные налоговые обязательства	1420	1562	7093	6335
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	14	-	-
Итого по разделу IV	1400	96916	76058	117080
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	50136	27499	67276
Кредиторская задолженность, всего	1520	13608	10558	13089
в том числе:				
поставщики и подрядчики	1521	9843	7480	9406
авансы полученные	1522	445	201	362
задолженность перед персоналом организации	1523	1038	890	843
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	94	74	49
задолженность по налогам и сборам	1525	1062	1072	1809
задолженность по выплате дивидендов	1526	77	96	109

прочие кредиторы	1527	1049	745	511
Доходы будущих периодов	1530	31	41463	41524
Оценочные обязательства	1540	3965	–	–
Прочие обязательства	1550	–	–	–
Итого по разделу V	1500	67740	79520	121889
БАЛАНС	1700	770972	642493	655852

**Отчет о финансовых результатах
за 2012 г.**

Организация: ОАО «Никельодион»

Вид экономической деятельности: производство цветных металлов

Единица измерения: млн. р.

Наименование показателя	Код	За 20 12 г.	За 20 11 г.
Выручка	2110	308793	298765
Себестоимость продаж	2120	(102491)	(87268)
Валовая прибыль (убыток)	2100	206302	211497
Коммерческие расходы	2210	(2866)	(2472)
Управленческие расходы	2220	(14294)	(12845)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	189142	196180
Доходы от участия в других организациях	2310	102	43
Проценты к получению	2320	3296	2680
Проценты к уплате	2330	(2782)	(3083)
Прочие доходы	2340	32043	29430
Прочие расходы	2350	(76985)	(75068)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	144816	150182
Текущий налог на прибыль	2410	(38681)	(38727)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	3551	9442
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(715)	(781)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	6881	31
Прочее	2460	(115)	(639)
Чистая прибыль (убыток)	2400	112186	110066
СПРАВОЧНО			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	–	–
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	41528	–

Совокупный финансовый результат периода	2500	153714	110066
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,5885	0,5774
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	–	–

**Отчет о движении денежных средств
за 2012 г.**

Организация: ОАО «Никельодион»

Вид экономической деятельности: производство цветных металлов

Единица измерения: млн. р.

Наименование показателя	Код	За 2012 г.	За 2011 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	361014	334142
В том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	348414	300587
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1742	1527
прочие поступления	4119	10858	32028
Платежи – всего	4120	(211536)	(169175)
В том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(95698)	(83206)
в связи с оплатой труда работников	4122	(27292)	(24901)
процентов по долговым обязательствам	4123	(2350)	(2791)
налога на прибыль организаций	4124	(44578)	(36879)
налогов и сборов (кроме налога на прибыль организаций) и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды	4125	(9047)	(8178)
таможенные платежи	4126	(21937)	(8917)
прочие платежи	4129	(10634)	(4303)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	149478	164967
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	22143	25425
В том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	390	310
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	475	3541
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	20480	14130
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия	4214	258	832

в других организациях			
прочие поступления	4219	–	6612
Платежи – всего	4220	(213245)	(57273)
В том числе:			
в связи с приобретением, созданием модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(48665)	(28364)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(11196)	(15456)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(153384)	(13453)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(191102)	(31848)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	107811	29678
В том числе:			
получение кредитов и займов	4311	103901	12451
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	3910	17227
Платежи – всего	4320	(98484)	(152156)
В том числе:			
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(34285)	(40044)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(64199)	(112112)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	9327	(122476)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(32297)	10643
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	39159	29281
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	5880	39158
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(982)	(766)

Дополнительная информация по ОАО «Никельодион»

№ п/п	Показатели	Сумма, млн. р.	
		На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2012 г.
1	Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	–	–
2	Займы и кредиты, использованные для формирования внеоборотных активов	70000	100000
3	Резервы сомнительных долгов	–	14

4	Сомнительная дебиторская задолженность (если резервы не создаются)	–	–
5	Неоправданная (просроченная) краткосрочная дебиторская задолженность	2997	4869
6	Неоправданная (просроченная) кредиторская задолженность – всего в том числе перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	839 –	410 –
		Базисный период	Отчетный период
7	Дивиденды (проценты) начисленные	40032	34313
8	Средняя стоимость остатков незавершенного строительства	45105	51982
9	Средняя стоимость неликвидных запасов и запасных частей для капитального ремонта	–	–
10	Средняя стоимость чистых активов	493391	567361
11	Выручка (нетто) от продажи продукции отчетного периода в ценах базисного периода	X	299799
12	Полная себестоимость проданной продукции отчетного периода в затратах базисного периода	X	112878
13	Себестоимость проданной продукции отчетного периода в затратах базисного периода (условно–переменная)	X	96690
14	Индекс цен на проданную продукцию	X	1,03

Приложение 3.4

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2012 г.

Организация: ОАО «СтройКо»

Вид экономической деятельности: строительство зданий и сооружений

Единица измерения: тыс. р.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	–	–	–
Результаты исследований и разработок	1120	–	–	–
Нематериальные поисковые активы	1130	–	–	–

Материальные поисковые активы	1140	–	–	–
Основные средства	1150	284834	222945	221798
Доходные вложения в материальные ценности	1160	7330	25715	551
Финансовые вложения	1170	230555	230555	230555
Отложенные налоговые активы	1180	–	351	–
Прочие внеоборотные активы	1190	2838	–	–
Итого по разделу I	1100	525557	479566	452904
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	202162	168951	30844
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	–	4	4
Дебиторская задолженность	1230	1706017	1511922	476290
Долгосрочная дебиторская задолженность	1231	–	–	–
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	1235	1706017	1511922	476290
в том числе:				
расчеты с покупателями и заказчиками	1236	1375940	666431	311392
авансы выданные	1237	181474	539781	30641
прочие дебиторы	1238	148603	305710	134257
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3000	3700	5185
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	263982	130639	400133
Прочие оборотные активы	1260	940	120	–
Итого по разделу II	1200	2176101	1815336	912456
БАЛАНС	1600	2701658	2294902	1365360
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	4038	4038	4038
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(–)	(–)	(–)
Переоценка внеоборотных активов	1340	35904	53483	53483
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	–	–	–
Резервный капитал	1360	1009	1009	1009
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	677793	609280	400520
Итого по разделу III	1300	718743	667810	459050
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ				

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	–	–	–
Отложенные налоговые обязательства	1420	419	–	303
Оценочные обязательства	1430	–	–	–
Прочие обязательства	1450	–	–	–
Итого по разделу IV	1400	419	–	303
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	–	–	86500
Кредиторская задолженность, всего	1520	1974200	1619167	819497
в том числе:				
поставщики и подрядчики	1521	1283070	528564	339553
авансы полученные	1522	652896	1018257	406790
задолженность перед персоналом организации	1523	12936	8840	5388
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	4823	1754	1275
задолженность по налогам и сборам	1525	7702	28426	65215
прочие кредиторы	1526	12773	33326	1276
Доходы будущих периодов	1530	–	10	10
Оценочные обязательства	1540	8296	7915	–
Прочие обязательства	1550	–	–	–
Итого по разделу V	1500	1982496	1627092	906007
БАЛАНС	1700	2701658	2294902	1365360

**Отчет о финансовых результатах
за 2012 г.**

Организация: ОАО «СтройКо»

Вид экономической деятельности: строительство зданий и сооружений

Единица измерения: тыс. р.

Наименование показателя	Код	За 20 12 г.	За 20 11 г.
Выручка	2110	4856252	3618995
Себестоимость продаж	2120	(4550187)	(3273931)
Валовая прибыль (убыток)	2100	306065	345064
Коммерческие расходы	2210	(8138)	(10138)
Управленческие расходы	2220	(198788)	(209277)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	99139	125649
Доходы от участия в других организациях	2310	21079	127400
Проценты к получению	2320	3764	10963

Проценты к уплате	2330	(786)	(524)
Прочие доходы	2340	22299	13427
Прочие расходы	2350	(80068)	(39795)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	65427	237120
Текущий налог на прибыль	2410	(11706)	(22137)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(609)	(24717)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(1006)	(985)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	236	415
Прочее	2460	(2018)	464
Чистая прибыль (убыток)	2400	50933	214877
СПРАВОЧНО			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	–	–
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	17580	–
Совокупный финансовый результат периода	2500	68513	214877
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	–	–
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	–	–

**Отчет о движении денежных средств
за 2012 г.**

Организация: ОАО «СтройКо»

Вид экономической деятельности: строительство зданий и сооружений

Единица измерения: тыс. р.

Наименование показателя	Код	За 2012 г.	За 2011 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	4143820	4018067
В том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3663898	4015326
прочие поступления	4119	479922	2741
Платежи – всего	4120	(3963771)	(4329653)
В том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3554070)	(3843941)
в связи с оплатой труда работников	4122	(176906)	(126287)
процентов по долговым обязательствам	4123	(786)	(524)

налога на прибыль организаций	4124	(19082)	(21309)
прочие платежи	4129	(212927)	(337592)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	180049	(311586)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	24081	154451
В том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	–	1800
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	700	1300
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	23381	151351
Платежи – всего	4220	(63370)	(18173)
В том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(54111)	(18173)
прочие платежи	4229	(9259)	–
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(39289)	136278
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	100000	1904
В том числе:			
получение кредитов и займов	4311	100000	–
прочие поступления	4319	(107417)	1904
Платежи – всего	4320		(96090)
В том числе:			
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(100000)	(86500)
прочие платежи	4329	(7417)	(9590)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(7417)	(94186)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	133343	(269494)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	130639	400133
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	263982	130639

Дополнительная информация по ОАО «СтройКо»

№ п/п	Показатели	Сумма, тыс. р.	
		На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2012 г.

1	Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	–	–
2	Займы и кредиты, использованные для формирования внеоборотных активов	–	–
3	Резервы сомнительных долгов	250000	125000
4	Сомнительная дебиторская задолженность (если резервы не создаются)	–	–
5	Неоправданная (просроченная) краткосрочная дебиторская задолженность	10713	34520
6	Неоправданная (просроченная) кредиторская задолженность – всего в том числе перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	17 –	80 –
		Базисный период	Отчетный период
7	Дивиденды (проценты) начисленные	–	–
8	Средняя стоимость остатков незавершенного строительства	–	2838
9	Средняя стоимость неликвидных запасов и запасных частей для капитального ремонта	15000	30000
10	Средняя стоимость чистых активов	563440	693282
11	Выручка (нетто) от выполнения работ отчетного периода в ценах базисного периода	X	3872609
12	Полная себестоимость выполненных работ отчетного периода в затратах базисного периода	X	3171409
13	Себестоимость выполненных работ отчетного периода в затратах базисного периода (условно–переменная)	X	3033458
14	Индекс цен на выполненные работы	X	1,254

Приложение 3.5

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2012 г.

Организация: ОАО «Мельница»

Вид экономической деятельности: мукомольная промышленность

Единица измерения: тыс. р.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	60	80	209
Результаты исследований и разработок	1120	–	–	–

Нематериальные поисковые активы	1130	–	–	–
Материальные поисковые активы	1140	–	–	–
Основные средства	1150	436357	446187	428473
Доходные вложения в материальные ценности	1160	–	–	–
Финансовые вложения	1170	69589	71754	71739
Отложенные налоговые активы	1180	4011	4257	5935
Прочие внеоборотные активы	1190	7469	3275	2312
Итого по разделу I	1100	517486	525553	508668
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	190521	251655	224397
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6645	2092	778
Дебиторская задолженность, всего	1230	387212	273203	366756
Долгосрочная дебиторская задолженность	1231	0	212	499
прочие дебиторы	1234	0	212	499
Краткосрочная дебиторская задолженность	1235	387212	272991	366257
в том числе:				
покупатели и заказчики	1236	322433	240343	237807
прочие дебиторы	1238	64779	32648	128450
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	361030	200585	195669
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	12794	16534	46895
Прочие оборотные активы	1260	0	2750	1840
Итого по разделу II	1200	958202	746819	836335
БАЛАНС	1600	1475688	1272372	1345003
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	167342	167342	167342
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(–)	(–)	(–)
Переоценка внеоборотных активов	1340	151388	151388	151388
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	25	25	25
Резервный капитал	1360	8367	8367	8367
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	341740	367503	342405
Итого по разделу III	1300	668862	694625	669527
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ				

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	59540	133533	0
Отложенные налоговые обязательства	1420	10159	10389	8931
Оценочные обязательства	1430	–	–	–
Прочие обязательства	1450	–	–	–
Итого по разделу IV	1400	69699	143922	8931
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	576042	343628	548957
Кредиторская задолженность, всего	1520	128362	86034	92024
в том числе:				
поставщики и подрядчики	1521	99680	62190	70046
задолженность перед персоналом организации	1522	7693	5578	5966
задолженность перед внебюджетными фондами	1523	3037	2679	1790
задолженность по налогам и сборам	1524	10229	12607	12490
прочие кредиторы	1525	7723	2980	1732
Доходы будущих периодов	1530	–	–	–
Оценочные обязательства	1540	7521	–	–
Прочие обязательства	1550	25202	4163	25564
Итого по разделу V	1500	737127	433825	666545
БАЛАНС	1700	1475688	1272372	1345003

**Отчет о финансовых результатах
за 2012 г.**

Организация: ОАО «Мельница»

Вид экономической деятельности: мукомольная промышленность

Единица измерения: тыс. р.

Наименование показателя	Код	За 20 12 г.	За 20 11 г.
Выручка	2110	2453754	1904734
Себестоимость продаж	2120	(1751617)	(1256901)
Валовая прибыль (убыток)	2100	702137	647833
Коммерческие расходы	2210	(213996)	(150390)
Управленческие расходы	2220	(164327)	(132536)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	323814	364907
Доходы от участия в других организациях	2310	7003	1
Проценты к получению	2320	29005	29162
Проценты к уплате	2330	(43909)	(46109)

Прочие доходы	2340	75860	29764
Прочие расходы	2350	(149329)	(96775)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	242444	280950
Текущий налог на прибыль	2410	(52222)	(55593)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(3749)	(2539)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	230	(1458)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	(246)	(1678)
Прочее	2460	(245)	(31)
Чистая прибыль (убыток)	2400	189961	222190

**Отчет о движении денежных средств
за 2012 г.**

Организация: ОАО «Мельница»

Вид экономической деятельности: мукомольная промышленность

Единица измерения: тыс. р.

Наименование показателя	Код	За 2012 г.	За 2011 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	2448589	2096438
В том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2387049	2040138
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	9787	10326
прочие поступления	4119	51753	45974
Платежи – всего	4120	(2301004)	(1954836)
В том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1920980)	(1613974)
в связи с оплатой труда работников	4122	(144937)	(126365)
процентов по долговым обязательствам	4123	(44208)	(47173)
налога на прибыль организаций	4124	(57961)	(65437)
прочие платежи	4129	(132918)	(101887)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	147585	141602
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	294065	354578
В том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых)	4211	3161	13533

вложений)			
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	50165	106083
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	219100	204000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	21639	30962
Платежи – всего	4220	(426052)	(261287)
В том числе:			
в связи с приобретением, созданием модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(31420)	(52287)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(2)	–
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(394630)	(209000)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(131987)	93291
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	1150250	1217210
В том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1150250	1217210
Платежи – всего	4320	(1169588)	(1482464)
В том числе:			
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(178058)	(199214)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(991530)	(1283250)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(19338)	(265254)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(3740)	(30361)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	16534	46895
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	12794	16534

Дополнительная информация по ОАО «Мельница»

№ п/п	Показатели	Сумма, тыс. р.	
		На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2012 г.
1	Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	–	–

2	Займы и кредиты, использованные для формирования внеоборотных активов	352621	413698
3	Резервы сомнительных долгов	–	–
4	Сомнительная дебиторская задолженность (если резервы не создаются)	–	–
5	Неоправданная (просроченная) краткосрочная дебиторская задолженность	4367	3459
6	Неоправданная (просроченная) кредиторская задолженность – всего в том числе перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	64 –	278 –
		Базисный период	Отчетный период
7	Дивиденды (проценты) начисленные	197464	209178
8	Средняя стоимость остатков незавершенного строительства	3107	6883
9	Средняя стоимость неликвидных запасов и запасных частей для капитального ремонта	7560	9225
10	Средняя стоимость чистых активов	681744	682076
11	Выручка (нетто) от продажи продукции отчетного периода в ценах базисного периода	X	2427056
12	Полная себестоимость проданной продукции отчетного периода в затратах базисного периода	X	2088176
13	Себестоимость проданной продукции отчетного периода в затратах базисного периода (условно–переменная)	X	1717272
14	Индекс цен на проданную продукцию	X	1,011

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ РАСЧЕТОВ

Тема 5. Анализ эффективности производства, прибыли и себестоимости продукции по элементам затрат

Тема 6. Анализ себестоимости продукции по статьям калькуляции

Вместо знака «X» указывается номер варианта.

Вместо знака «?» указывается требуемое число.

Выписка данных из документов ООО «Листок» (тыс. р.)

№ п/п	Показатели	За предыдущий год	За отчетный год
1	2	3	4
1	Объем продукции в сопоставимых ценах (ценах базисного периода)	25X480	26X925
2	Объем продукции в фактически действующих ценах	25X480	29X925
3	Объем продукции в трудовом измерителе (в нормочасах)	616850	647698
4	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг в сопоставимых ценах (ценах базисного периода)	23X310	26X165
5	Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг отчетного года, исходя из уровня затрат и цен предыдущего года	–	110650
6	Удорожание себестоимости продукции вследствие изменения цен на использованные ресурсы	–	40940
7	Затраты на производство продукции, всего В том числе:	14X380	15X110
	а) материальные затраты;	11X255	11X415
	б) затраты на оплату труда, включая единый социальный налог и другие отчисления на социальные нужды;	15748	24870
	в) амортизация;	9976	12010
	г) прочие затраты	?	?
8	Расходы на оплату труда работников промышленно-производственного персонала, всего, в том числе:	11X48	16X70
8.1	Расходы на оплату труда рабочих	8960	13032
8.2	Расходы на оплату труда служащих	?	?
9	Среднесписочная численность работников промышленно-производственного персонала, чел., в том числе:	402	410
9.1	Среднесписочная численность рабочих, чел.	350	354
9.2	Среднесписочная численность служащих, чел.	52	56

10	Общее количество отработанных человеко-дней всеми рабочими за год	77X50	7X296
11	Общее количество отработанных человеко-часов всеми рабочими за год	54X055	51X160
12	Материальные затраты в объеме выпуска продукции в сопоставимых ценах (ценах базисного года)	11X255	11X415
13	Общепроизводственные расходы: – по плану – фактически	– 11780	12500 12994
14	Общехозяйственные расходы: – по плану – фактически	– 3X025	3X300 3X825
15	Себестоимость окончательно забракованной продукции	5880	6150
16	Расходы по исправлению брака	244	250
17	Стоимость брака по цене использования	2575	2680
18	Удержания с виновных лиц и организаций	3420	3560
19	Производственная себестоимость выпущенной продукции	13X176	15X610

Сведения о выпуске и реализации продукции ООО «Листок» (тыс.р.)

№ п/п	Показатели	За отчетный год	
		По плану	Фактически
1	2	3	4
1	Объем продукции в плановых ценах, в том числе: – изделие №1 – изделие №2 – изделие №3	28X600 5X120 79900 150580	28X990 5X445 78400 152145
2	Остатки готовой продукции на складе в плановых ценах: – на начало года – на конец года	8100 ?	8100 ?
3	Выручка (нетто) от продаж в плановых ценах	27X520	27X960
4	Производственная себестоимость продукции	14X950	15X610
5	Производственная себестоимость фактического выпуска продукции при фактическом уровне затрат и плановых ценах на ресурсы и продукцию	–	15X370

Статьи калькуляции себестоимости продукции (работ, услуг) ООО «Листок»

№ п/п	Показатели	На фактический объем и структуру продукции отчетного года	
		По плану	Фактически
1	2	3	4
1	Производственная себестоимость продукции (работ, услуг), в том числе:	15X625	15X610
1.1	Сырье и материалы	6X405	6X990
1.2	Возвратные отходы (вычитаются)	(1255)	(1385)
1.3	Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера	2906	3680
1.4	Топливо и энергия на технологические цели	4250	5765
1.5	Основная заработная плата производственных рабочих	9871	14925
1.6	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	752	1194
1.7	Отчисления во внебюджетные фонды с заработной платы производственных рабочих	4020	6217
1.8	Расходы на подготовку и освоение производства	580	760
1.9	Общепроизводственные расходы	12859	12994
1.10	Общехозяйственные расходы	3X300	3X825
1.11	Потери от брака	135	160
1.12	Прочие производственные расходы	?	?

Выписка из калькуляции изделия №3

№ п/п	Наименование материальных ресурсов	Единица измерения	По плановой калькуляции			Фактически		
			Количественный расход на единицу изделия	Заготовительная себестоимость единицы материала, р.	Сумма, р.	Количественный расход на единицу изделия	Заготовительная себестоимость единицы материала, р.	Сумма, р.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	А	кг	14,0	78,0	?	15,2	95,0	?
2	Б	шт	5	68,0	?	5	100,0	?
3	В	кг	2,0	170,0	?	3,0	140,0	?
4	Итого на единицу изделия №3	—	—	—	?	?	?	?

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ РАСЧЕТОВ

Тема 7. Анализ и управление объемами производства и продаж

Тема 8. Анализ эффективности использования производственных ресурсов. Анализ технико-организационного уровня предприятия

Тема 9. Анализ конкурентоспособности продукции и организации. Анализ в системе маркетинга

Вместо знака «X» указывается номер варианта.

Вместо знака «?» указывается требуемое число.

Выписка данных из документов ООО «Факт» (тыс.р.)

№ п/п	Показатели	За предыдущий год	За отчетный год
1	2	3	4
1	Объем продукции в сопоставимых ценах (ценах базисного периода)	25X480	26X925
2	Объем продукции в фактически действующих ценах	25X480	29X925
3	Объем продукции в трудовом измерителе (в нормо-ч)	61X850	64X698
4	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг в сопоставимых ценах (ценах базисного периода)	23X310	26X165
5	Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг отчетного года, исходя из уровня затрат и цен предыдущего года	–	110650
6	Среднегодовая стоимость основных средств	19X168	24X212
7	Среднегодовая стоимость машин и оборудования	9X930	14X535
8	Расходы на оплату труда работников промышленно-производственного персонала, в том числе:	11X48	16X70
8.1	Расходы на оплату труда рабочих	8960	13032
8.2	Расходы на оплату труда служащих	?	?
9	Среднесписочная численность работников промышленно-производственного персонала, чел., в том числе:	402	410
9.1	Среднесписочная численность рабочих, чел.	350	354
9.2	Среднесписочная численность служащих, чел.	52	56
10	Общее количество отработанных человеко-дней всеми рабочими за год	77X50	7X296
11	Общее количество отработанных человеко-часов всеми рабочими за год	54X055	51X160
12	Материальные затраты в объеме выпуска продукции в сопоставимых ценах (ценах базисного года)	11X255	11X415

Данные для анализа использования основных средств ООО «Факт»

№ п/п	Показатели	На начало года	На конец года
1	2	3	4
1	Первоначальная стоимость основных средств	31X750	37X995
2	Накопленная амортизация (износ) основных средств	120582	130783
3	Поступило основных средств, в том числе новых	– –	69800 68000
4	Выбыло основных средств	–	9555
5	Явочная численность рабочих в наибольшей смене, чел.	250	256

Сведения о выпуске и реализации продукции ООО «Факт» (тыс.р.)

№ п/п	Показатели	За отчетный год	
		По плану	Фактически
1	Объем продукции в плановых ценах, в том числе: – изделие №1 – изделие №2 – изделие №3	28X600 5X120 79900 150580	28X990 5X445 78400 152145
2	Остатки готовой продукции на складе в плановых ценах: – на начало года – на конец года	8100 ?	8000 ?
3	Выручка от продаж в плановых ценах	27X520	27X960
4	Производственная себестоимость продукции	14X950	15X610
5	Производственная себестоимость фактического выпуска продукции при фактическом уровне затрат и плановых ценах на ресурсы и продукцию	–	15X370

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
2. Требования к объему, оформлению и срокам выполнения курсовой работы.....	4
3. Содержание основной части курсовой работы.....	7
4. Методические указания по выполнению отдельных тем курсовых работ	8
Тема 1. Комплексная оценка финансового состояния коммерческой организации	8
Тема 2. Анализ ликвидности и платежеспособности организации и факторов, воздействующих на их уровень и динамику	17
Тема 3. Анализ финансовых результатов деятельности коммерческой организации	26
Тема 4. Анализ рентабельности коммерческой организации	33
Тема 5. Анализ эффективности затрат на производство продукции и прибыли	45
Тема 6. Анализ себестоимости продукции по статьям калькуляции	51
Тема 7. Анализ и управление объемами производства и продаж	57
Тема 8. Анализ эффективности использования производственных ресурсов. Анализ технико-организационного уровня предприятия	63
Тема 9. Анализ конкурентоспособности продукции и организации. Анализ в системе маркетинга	68
Тема 10. Маржинальный анализ себестоимости, прибыли и рентабельности коммерческой организации	74
Рекомендуемая литература	79
Приложения.....	83
Приложение 1	83
Приложение 2	84
Приложение 3	103
Приложение 4	130
Приложение 5	133

Для заметок
