

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВО –
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»

Кафедра экономического анализа и аудита

Методическая разработка по дисциплине

«Экономический анализ»

для внеаудиторной самостоятельной и индивидуальной работы
студентов, обучающихся по направлению 080100.62 «Экономика»
(профессионально-ориентированная программа «Финансы и кредит») и по
специальности 080503.65 «Антикризисное управление»

Казань 2009

Авторы: к.э.н., доцент Сунгатуллина Л.Б.,
к.э.н., доцент Ушакова Т.В.,
ассистент Неизвестная Д.В.,
ассистент Файзрахманова Г.Р.

Рецензенты: д.э.н., профессор Нестеров В.Н.,
к.э.н., доцент Новоселова Н.А.

Утверждена на заседании кафедры экономического анализа и аудита
КГФЭИ, протокол № 6 от 19 февраля 2008 г.

Контроль качества:

методист: ст.преподаватель Миропольская Н.В.

ст. методист: доцент Калинина Т.Н.

начальник

отд. УККО: доцент Андреева Р.Н.

Введение

Основной целью методической разработки является закрепление теоретических знаний и обучение практическим навыкам использования инструментов анализа для расчета конкретных показателей функционирования организации с целью определения текущего состояния и перспективного развития производственно-хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования.

Методическая разработка содержит следующие части:

1. Задания для самостоятельной работы
2. Задания для индивидуальной работы

Задания для самостоятельной работы выполняются студентами самостоятельно во внеаудиторное время.

Задания для самостоятельной работы включают все темы, предусмотренные Программой дисциплины.

В рамках каждой отдельной темы определены цели изучения и перечень основных вопросов, по которым студентам следует самостоятельно изучить данную тему с использованием указанной литературы в квадратных скобках, приведенной в конце пособия.

В качестве контроля освоения полученных знаний в разрезе вышеуказанных тем студентам предлагаются вопросы для самоконтроля и задачи для самостоятельного решения.

Контроль за выполнением самостоятельной работы студентов осуществляется преподавателем. Самостоятельные задания и вопросы для самоконтроля выборочно могут обсуждаться на практических и индивидуальных занятиях, использоваться при промежуточной оценке знаний студентов и включаться в итоговые тестовые задания. Итоги выполнения самостоятельных заданий влияют на результаты текущего рейтинга студента.

Задания для индивидуальной работы представлены во II части ме-

тодической разработки в таблицах 24 – 37 (вариант определяется порядковым номером фамилии студента в списке группы), а также в приложении 2, где N - порядковый номер фамилии студента в списке группы.

По результатам выполнения заданий следует составить письменное заключение, в котором должна быть дана оценка основных показателей деятельности организации в соответствии с условием задачи, определены численные значения и направления влияния ближайших факторов на изменение показателей, выявлены резервы повышения эффективности производства и разработаны рекомендации по их мобилизации.

Выполненные задания защищаются каждым студентом на индивидуальном занятии по расписанию.

Качество выполнения индивидуальной работы оценивается по каждому разделу по пяти балльной системе по следующим направлениям:

- оформление работы,
- качество расчетов и выводов;
- своевременность защиты (в соответствии с установленным сроком);
- устная защита.

Итоговая оценка за выполнение индивидуальной работы определяется как среднеарифметическое баллов, полученных за защиту каждого раздела индивидуальной работы.

Часть I. Задания для самостоятельной работы

Тема 1. Сущность, задачи и методы экономического анализа

Цели изучения

Определить роль, значение и место экономического анализа в управлении. Рассмотреть современное состояние и развитие экономического анализа, а также задачи анализа. Исследовать виды, направления, основные методы и приемы экономического анализа. Раскрыть роль и значение анализа в разработке и мониторинге плановых показателей.

Основные вопросы темы

1. Предмет, содержание и задачи экономического анализа.
2. Современное состояние и развитие экономического анализа.
3. Роль анализа в разработке и мониторинге плановых показателей.
4. Виды и методы экономического анализа.

Вопросы для самоконтроля

1. Что является объектом изучения экономического анализа?
2. Что является предметом экономического анализа?
3. Перечислите основные задачи экономического анализа.
4. Охарактеризуйте основные принципы экономического анализа.
5. Каковы предпосылки становления анализа хозяйственной деятельности как науки?
6. Каковы основные этапы развития экономического анализа в России?
7. Перечислите и дайте краткую характеристику видов экономического анализа.
8. В чем состоит различие макро- и микроэкономического анализа как науки?
9. Какой вид анализа имеет большее значение – ретроспективный или перспективный? Оперативный или итоговый?

10. Каковы отличительные особенности управленческого и финансового анализа?
11. Что представляет собой методика экономического анализа?
12. Что понимается под факторным анализом? Каковы его задачи?
13. Охарактеризуйте сущность приемов: сравнения, группировок, средних величин, балансовый метод.
14. Раскройте сущность приемов элиминирования: цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц.
15. Какова область применения метода абсолютных разниц?
16. Раскройте сущность интегрального метода.
17. Для чего и в каких случаях используются приемы корреляционного анализа?
18. Охарактеризуйте направления развития экономического анализа.
19. Почему происходит процесс интеграции и дифференциации экономических наук?
20. Какова роль анализа в управлении предприятием?
21. В связи, с чем возрастает значение экономического анализа на современном этапе?

Рекомендуемая литература

1. [2, с. 20-43, с. 130-169, с. 285-311].
2. [3, с. 16-106, с. 138-147].
3. [4, с.108-163].
4. [6, с. 9-88].
5. [11, с. 5-61].
6. [12, с.5-14].
7. [19, с. 9-36].
8. [20, с. 4-20].

Тема 2. Анализ и управление объемом производства и продаж

Цели изучения

Исследовать задачи, систему показателей и источники информации анализа производства и продажи продукции. Изучить методики анализа объема производства продукции и объема продаж. Определить взаимосвязь показателей выпуска и продаж продукции. Рассмотреть методы формирования и оценки эффективности ассортиментных программ. Изучить методику анализа производства продукции по номенклатуре и ассортименту. Овладеть приемами расчета влияния сдвигов в структуре выпуска продукции на ее объем.

Основные вопросы темы

- 1 Характеристика показателей объема продукции и задачи анализа.
- 2 Анализ объема и структуры выпуска продукции.
- 3 Анализ производства продукции по номенклатуре и ассортименту.
- 4 Анализ объема продаж.
- 5 Анализ коммерческого риска.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите привлекаемые для анализа объема производства продукции источники информации.
2. Перечислите задачи анализа объема производства продукции.
3. Перечислите этапы анализа влияния структурных сдвигов на объем выпуска продукции.
4. Охарактеризуйте методику анализа ассортимента выпущенной продукции.
5. Перечислите задачи анализа продаж продукции, работ, услуг.
6. Перечислите основные источники анализа продаж продукции, работ, услуг.
7. Перечислите задачи оперативного анализа продаж продукции, работ, услуг.

8. Какие группы факторов влияют на изменение объема продаж?
9. Как влияют факторы сферы производства на изменение объема продаж продукции, работ, услуг?
10. Как влияют факторы сферы обращения на изменение объема продаж продукции, работ, услуг?
11. Назовите факторы, влияющие на изменение объема продаж в ассортиментном разрезе.
12. Определите, как влияют на объем продаж продукции:
 - а) снижение остатков готовой продукции на складе;
 - б) рост выпуска товарной продукции.
13. Как рассчитывается влияние изменения структуры продажи на изменение объема продаж?
14. Как рассчитывается влияние изменения количества проданной продукции на изменение объема продаж?
15. Как рассчитывается влияние изменения цен продаж на изменение объема продаж?

Задания для самостоятельной работы

1. По данным таблицы 1 оцените выполнение плана по ассортименту проданной продукции.

Таблица 1

Исходные данные по объему проданной продукции

Наименование продукции	По плану, тыс. руб.	Фактически, тыс. руб.
А	22130	24152
В	6985	6800
С	12354	12604
D	8996	8756
F	15400	13553
Итого	65865	65865

2. На основании данных таблицы 2 определите динамику и выполнение плана по объему выпуска, структуре и ассортименту продукции.

Таблица 2

Исходные данные по объему выпуска продукции

Показатель	Ед. изм.	Предыдущий год	План	Отчетный год
Выпуск продукции в натуральном выражении				
X	шт.	1850	2200	2450
У	шт.	5860	5900	6010
Z	шт.	3400	3550	3450
Цена единицы изделия				
X	руб.	110	120	120
У	руб.	85	90	87
Z	руб.	315	321	324

3. Используя данные таблицы 3, проведите факторный анализ продаж в ассортиментном разрезе. По результатам анализа составьте аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

Таблица 3

Исходные данные по объему продаж

Показатель	Ед. изм.	План	Факт
Объем продаж продукции в натуральном выражении			
X	шт.	3665	4507
У	шт.	6515	6401
Z	шт.	4882	5362
Цена единицы изделия			
X	руб.	126	128
У	руб.	113	113
Z	руб.	341	334

Рекомендуемая литература

1. [6, с. 110-112].
2. [9, с. 71-78, с. 87-90].
3. [10, с. 75-80].
4. [11, с. 216-242].
5. [12, с.183-194, с. 200-221].
6. [17, с. 3-13].

7. [19, с. 144-155].
8. [20, с. 44-60, с. 93-97].

Тема 3. Анализ показателей качества и ритмичности выпуска продукции

Цели изучения

Исследовать задачи, систему показателей и источники информации анализа качества и ритмичности выпуска продукции. Изучить методику анализа качества продукции. Рассмотреть методику оценки ритмичности выпуска продукции. Изучить методы подсчета упущенных возможностей выпуска продукции вследствие неритмичного производства. Раскрыть методы оценки конкурентоспособности продукции. Рассмотреть основные направления анализа обновления выпуска продукции.

Основные вопросы темы

1. Задачи анализа показателей качества и ритмичности выпуска продукции.
2. Характеристика показателей качества продукции, их анализ.
3. Анализ ритмичности выпуска продукции.
4. Оценка конкурентоспособности продукции.
5. Анализ обновления продукции.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите привлекаемые для анализа ритмичности выпуска продукции источники информации.
2. Что понимается под качеством продукции?
3. Назовите систему показателей, используемых при анализе качества продукции.
4. Перечислите привлекаемые для анализа качества продукции источники информации.
5. Перечислите показатели, используемые для анализа качества

работы предприятия,

6. Как изменение качества продукции отражается на ее общем объеме в стоимостном выражении?

7. Охарактеризуйте методику анализа ритмичности производства продукции.

8. Как рассчитываются упущенные возможности предприятия по выпуску продукции в связи с неритмичной работой?

9. Перечислите показатели, используемые при анализе конкурентоспособности продукции.

10. Как оценивается групповой показатель по экономическим параметрам сравниваемых изделий?

11. Как оценивается групповой показатель по нормативным параметрам сравниваемых изделий?

12. Оцениваемая продукция уступает товару-образцу при условии:

а) $K_{инт} < 1$;

б) $K_{инт} > 1$;

где: $K_{инт}$ – интегральный показатель конкурентоспособности продукции.

13. Перечислите основные направления анализа обновления продукции.

14. Назовите показатели, рассчитываемые для анализа сменяемости продукции.

15. Если коэффициент опережения доли вновь освоенных изделий над долей снятых с производства больше единицы, то это характеризует:

а) расширение номенклатуры выпускаемой продукции;

б) сокращение номенклатуры выпускаемой продукции.

Задания для самостоятельной работы

1. По данным таблицы 4 оцените выполнение плана по уровню качества продукции.

Таблица 4

Исходные данные по объему выпуска продукции

Наименование продукции	I сорт		Цена за единицу (руб.)	II сорт		Цена за единицу (руб.)
	Выпуск в натуральном выражении (тыс. шт.)			Выпуск в натуральном выражении (тыс. шт.)		
	план	отчет	план	отчет		
А	90	100	80	120	110	70
В	150	170	95	105	125	86

2. На основании данных таблицы 5 определите ритмичность выпуска продукции, рассчитайте коэффициент ритмичности выпуска продукции и упущенные возможности по выпуску продукции в связи с неритмичной работой предприятия. По результатам анализа составьте аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

Таблица 5

Исходные данные по выпуску продукции по декадам

Показатель	Декады			Итого за год
	I-ые	II-ые	III-ие	
1. Выпуск продукции, в тыс. руб.				
1.1. по плану	4 700	5 100	5 200	15 000
1.2. по отчету	3 900	4 800	6 000	14 700

Рекомендуемая литература

- 1) [6, с. 96-101, с. 106-110].
- 2) [9, с. 78-87].
- 3) [10, с. 65-75].
- 4) [12, с.194-200].
- 5) [17, с. 13-27].
- 6) [19, с. 155-163]

Тема 4. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства

Цели изучения

Изучить значение и роль технико-организационного уровня в формировании производственного потенциала организации. Исследовать задачи и источники анализа технико-организационного уровня организации, основные направления анализа технико-организационного уровня организации.

Основные вопросы темы

1. Значение и роль технико-организационного уровня в формировании производственного потенциала предприятия.
2. Задачи и источники анализа технико-организационного уровня субъекта хозяйствования.
3. Показатели, характеризующие технико-организационный уровень субъекта хозяйствования, методика их анализа.
4. Жизненный цикл изделия, техники и технологии и учет его влияния на результаты анализа организационно-технического уровня.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите задачи и направления анализа технико-организационного уровня.
2. Назовите основные источники информации анализа технико-организационного уровня.
3. В чем заключается методика анализа взаимосвязи научно-технического прогресса, инноваций и качества продукции.
4. В чем заключается методика анализа показателей, характеризующих технико-организационный уровень?
5. В чем заключается методика анализа влияния жизненного цикла изделия, техники и технологии на технико-организационный уровень предприятия?

6. Как осуществляется диагностика состояния организационно-технического уровня предприятия? Для каких целей она проводится?

Рекомендуемая литература

- 1) [9, с. 129-161].
- 2) [10, с. 120-145].
- 3) [11, с. 243-264].
- 4) [12, с. 25-72].
- 5) [13, 240-264].
- 6) [19, с. 128-142].

Тема 5. Анализ формирования кадрового потенциала организации и эффективности его использования

Цели изучения

Исследовать задачи, систему показателей и источники информации анализа обеспеченности организации кадрами и эффективности их использования. Изучить методику анализа основных показателей, характеризующих обеспеченность и эффективность использования трудовых ресурсов.

Основные вопросы темы

1. Задачи и источники анализа трудовых ресурсов.
2. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
3. Анализ показателей производительности труда.
4. Анализ влияния трудовых факторов на выпуск продукции.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите основные задачи анализа трудовых ресурсов.
2. Перечислите основные источники анализа трудовых ресурсов.
3. Каково значение анализа обеспеченности трудовыми ресурсами?
4. В какой последовательности и на основе каких показателей проводится анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами?
5. Выделите из нижеперечисленных факторов те, которые прямо

вливают на обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами:

- а) соотношение между основными и вспомогательными рабочими;
- б) квалификационный уровень рабочих;
- в) целодневные потери рабочего времени;
- г) оплата труда.

6. Охарактеризуйте методику факторного анализа производительности труда одного работающего.

7. Охарактеризуйте методику факторного анализа производительности труда одного рабочего.

8. Какова взаимосвязь между показателями производительности труда одного рабочего и трудоемкости продукции?

9. Охарактеризуйте методику влияния потерь рабочего времени на объем выпуска продукции.

10. Как определить резервы повышения выпуска продукции за счет более эффективного использования трудовых ресурсов?

Задания для самостоятельной работы

По данным таблицы 6 проведите анализ изменения структуры персонала.

Таблица 6

Численность персонала

Категория персонала	Среднесписочная численность персонала, чел	
	предыдущий год	отчетный год
Персонал основной деятельности, всего:	864	861
в том числе:		
рабочие	722	720
руководители	35	40
специалисты	107	101

По исходным данным таблицы 7 определите показатели, характеризующие движение трудовых ресурсов организации:

- а) изменение коэффициента оборота по приему;
- б) изменение коэффициента оборота по выбытию;

с) изменение коэффициента текучести кадров.

Таблица 7

Движение трудовых ресурсов

чел.

№ п/п	Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
1	Списочный состав на начало периода	569	?
2	Принято на работу	78	85
3	Выбыло за отчетный период, в том числе	61	53
3.1	ушедшие по собственному желанию	16	11
3.2	уволено за нарушение трудовой дисциплины	3	5
3.3	выбыло на пенсию	42	37
4	Списочный состав на конец периода	?	?

По исходным данным таблицы 8 проведите факторный анализ изменения производительности труда одного работающего.

Таблица 8

Исходные данные для факторного анализа производительности труда одного работающего

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
1. Выпуск продукции, тыс. руб.	38350	38230
2. Численность работающих, чел.	430	440
3. Численность рабочих, чел.	320	345

Рекомендуемая литература

1. [4, с. 177-183].
2. [6, с. 113-132].
3. [10, с. 146-198].
4. [12, с. 139-156].
5. [13, с. 204-239].
6. [17, с. 29-54].

7. [19, с.164-179].

8. [20, с. 74-82].

Тема 6. Анализ технического состояния основных фондов организации и эффективности их использования

Цели изучения

Исследовать задачи, систему показателей и источники информации анализа обеспеченности организации основными фондами и эффективности их использования. Изучить методику анализа основных показателей, характеризующих обеспеченность и эффективность использования средств труда.

Основные вопросы темы

1. Задачи и источники анализа.
2. Анализ обеспеченности предприятия основными фондами и их технического состояния.
3. Анализ эффективности использования основных фондов.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите основные источники информации для анализа состава и структуры основных средств организации, технического состояния и эффективности их использования.
2. Какие показатели используются для оценки динамики основных средств?
3. Перечислите показатели, характеризующие обеспеченность предприятия основными промышленно-производственными фондами.
4. Перечислите показатели, характеризующие движение основных промышленно-производственных фондов предприятия
5. Перечислите показатели, характеризующие техническое состояние основных средств.
6. Как изменится коэффициент износа, если:

а) сумма начисленного износа увеличится, а первоначальная стоимость основных фондов уменьшится;

б) сумма начисленного износа уменьшится, а первоначальная стоимость основных фондов увеличится;

в) сумма начисленного износа уменьшится, а первоначальная стоимость основных фондов не изменится?

7. Опишите факторную модель общей фондоотдачи и показатели, ее составляющие.

8. Определите, как влияет на фондоотдачу:

а) снижение механизации и автоматизации;

б) увеличение времени работы оборудования;

в) снижение интенсивности работы оборудования;

г) повышение удельного веса активной части оборудования.

9. Какие факторы влияют на изменение показателя общей фондоотдачи?

10. Охарактеризуйте методику анализа влияния времени работы активной части промышленно-производственных основных фондов на объем выпуска продукции.

11. Охарактеризуйте методику анализа влияния выработки продукции активной частью промышленно-производственных основных фондов на объем выпуска продукции.

Задания для самостоятельной работы

По исходным данным таблицы 9 рассчитайте и проанализируйте:

а) коэффициент поступления основных средств;

б) коэффициент обновления основных средств;

в) коэффициент выбытия основных средств;

г) коэффициент износа основных средств;

д) коэффициент годности основных средств.

Таблица 9

Баланс наличия и движения основных средств

тыс. руб.

Показатель	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
1. Первоначальная стоимость промышленно-производственных основных средств,	149350	82640	460	?
в том числе новых	-	61500	-	61500
2. Амортизация промышленно-производственных основных средств	45490	-	-	48840
3. Остаточная стоимость промышленно-производственных основных средств	?	-	-	?

2. По исходным данным таблицы 10 определите:

- а) изменение фондовооруженности труда;
- б) изменение технической вооруженности труда.

Таблица 10

Исходные данные для анализа фондовооруженности и технической вооруженности труда

Показатель	План	Отчет
1. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	25633	26047
2. Удельный вес активной части оборудования, %	78	75
3. Среднесписочная численность рабочих в наибольшую смену, чел.	756	760

Рекомендуемая литература

1. [4, с. 164-172].
2. [6, с. 133-140].
3. [9, с. 193-224].
4. [10, с. 222-239].
5. [12, с. 74-98].

6. [17, с. 55-75].
7. [18, с. 181-207].
8. [19, с.201-215].
9. [20, с. 61-73].

Тема 7. Анализ формирования производственных запасов организации и эффективности их использования

Цели изучения

Исследовать задачи, систему показателей и источники информации анализа обеспеченности организации материальными запасами и эффективности их использования. Изучить методику анализа основных показателей, характеризующих обеспеченность и эффективность использования предметов труда.

Основные вопросы темы

1. Задачи и источники анализа.
2. Анализ обеспечения предприятия материальными запасами.
3. Анализ рациональности использования материалов в производстве.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите основные источники информации анализа материально-технического снабжения предприятия.
2. Назовите систему показателей, используемых при анализе эффективности использования материальных ресурсов.
3. Назовите возможные причины снижения материалоотдачи.
4. Какие факторы влияют на изменение общей материалоемкости продукции?
5. Как рассчитать резерв увеличения выпуска продукции за счет снижения материалоемкости?
6. Как оценить потери продукции в результате недопоставки ресурсов?

7. Установите, как влияет на обеспеченность предприятия сырьем и материалами плохое качество поставленных материалов:

- а) обеспеченность улучшается;
- б) обеспеченность ухудшается;
- в) обеспеченность не изменится.

8. Как влияют на объем производства продукции наличие сверхплановых возвратных отходов?

Задания для самостоятельной работы

На основании данных таблицы 11 проведите анализ эффективности использования материальных ресурсов. Рассчитайте показатели материалоотдачи и материалоемкости. Определите изменение объема выпускаемой продукции в результате отклонения фактической материалоемкости продукции от плановой.

Таблица 11

Исходные данные для анализа эффективности использования материальных ресурсов

тыс. руб.

Показатель	План	Отчет
1. Материальные затраты, тыс. руб.	75 317	96 745
2. Объем выпуска товарной продукции, тыс. руб.	125 450	164 375

На основании данных таблицы 12 проведите анализ материалоемкости продукции. Определите влияние структурных сдвигов в выпуске продукции и изменения удельной материалоемкости отдельных видов продукции на изменение общей материалоемкости продукции.

Исходные данные для факторного анализа материалоемкости продукции

Вид продукции	Удельный вес отдельных видов продукции в общем объеме выпуска, %		Удельная материалоемкость изделий, руб.	
	план	отчет	план	отчет
X	37,2	38,7	0,62	0,632
У	22,4	21,3	0,598	0,62
Z	17,5	19	0,548	0,573
Q	22,9	21	0,623	0,611
Итого	100	100	0,6114	0,589

Рекомендуемая литература

1. [4, с. 172-177].
2. [6, с. 140-145].
3. [9, с. 231-244].
4. [10, с. 242-246].
5. [12, с. 74-98].
6. [17, с. 76-93].
7. [18, с. 208-230].
8. [20, с. 83-92].

Тема 8. Анализ и управление затратами

Цели изучения

Исследовать значение, объекты и задачи анализа себестоимости продукции. Изучить методику анализа затрат на производство, затрат на рубль товарной продукции.

Основные вопросы темы

1. Значение и задачи анализа себестоимости продукции.
2. Анализ затрат на производство.
3. Анализ затрат на один рубль товарной продукции.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите основные задачи анализа затрат на производство.
2. Перечислите источники анализа затрат на производство продукции.
3. Что такое постатейная группировка затрат и каково ее аналитическое значение?
4. Назовите этапы анализа затрат на производство продукции.
5. Какие факторы влияют на совокупную себестоимость продукции?
6. Опишите алгоритм расчетов при анализе влияния факторов на совокупную себестоимость.
7. При увеличении объема выпуска продукции уровень переменных затрат на единицу продукции:
 - а) возрастет;
 - в) останется неизменным.
8. При увеличении объема выпуска продукции уровень постоянных затрат на единицу продукции:
 - а) возрастет;
 - б) снизится;
 - в) останется неизменным.
9. Какие факторы влияют на изменение показателя «Затраты на 1 руб. товарной продукции».
10. Как изменится показатель «Затраты на 1 руб. товарной продукции» при увеличении отпускных цен?

Задания для самостоятельной работы

1. На основании исходных данных, приведенных в таблице 13, проведите анализ состава и структуры затрат на производство. Рассчитайте влияние факторов на изменение затрат на производство.

Таблица 13

Исходные данные для анализа состава и структуры затрат на производство

Показатель	План	Отчет
1. Материальные затраты	7856	8124
2. Затраты на оплату труда	6952	7305
3. Отчисления на социальные нужды	1821	1914
4. Амортизация	2111	2153
5. Прочие затраты	625	592
ИТОГО	19365	20088
Выпуск товарной продукции	23238	24708

На основании исходных данных, представленных в таблице 14, проведите факторный анализ затрат на один рубль товарной продукции.

Таблица 14

Исходные данные для факторного анализа затрат на один рубль товарной продукции

Показатель	Сумма, тыс. руб.
1. Себестоимость товарной продукции по плану	20500
2. Себестоимость фактически выпущенной товарной продукции	
по плановой себестоимости	20506
по фактической себестоимости	20621
3. Выпуск товарной продукции	
по плану	26686
фактически в ценах, принятых в плане	26802
фактически	27014

Рекомендуемая литература

1. [4, с. 183-188].
2. [6, с.158-160].
3. [9, с. 162-184].
4. [11, с. 265-313].
5. [12, с. 222-255].
6. [17, с. 94-107, с. 120-126].
7. [19, с.217-224].
8. [20, с. 98-107].

Тема 9. Анализ материальных затрат в себестоимости продукции

Цели изучения

Исследовать значение, объекты и задачи анализа материальных затрат в себестоимости продукции. Изучить методики факторного анализа материальных затрат на единицу изделия и на весь выпуск товарной продукции.

Основные вопросы темы

1. Задачи и источники анализа.
2. Анализ материальных затрат на выпуск товарной продукции.
3. Анализ уровня материальных затрат на единицу изделия.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите основные задачи анализа материальных затрат в себестоимости продукции.
2. Перечислите источники анализа материальных затрат.
3. Назовите факторы, влияющие на отклонение материальных затрат на единицу изделия.
4. Как рассчитывается влияние ценностного фактора на изменение материальных затрат на единицу изделия?
5. Как рассчитывается влияние нормативного фактора на изменение материальных затрат на единицу изделия?
6. Какой фактор первого порядка не оказывает влияния на изменение материальных затрат на единицу изделия:
 - а) фактор норм;
 - б) фактор технической вооруженности труда;
 - в) фактор цен.
7. Какой фактор, влияющий на изменение материальных затрат на единицу изделия, является внешним (не зависящим от предприятия):
 - а) фактор норм;
 - б) рецептурный;

в) фактор цен.

8. Рост объема товарной продукции приведет к:

а) росту прямых материальных затрат на единицу продукции;

б) снижению прямых материальных затрат на единицу продукции;

в) не изменит сумму прямых материальных затрат на единицу продукции.

9. Рост объема товарной продукции приведет к:

а) росту материальных затрат;

б) снижению материальных затрат;

в) не изменит сумму материальных затрат.

10. Какие факторы оказывают влияние на изменение материальных затрат на общий объем выпуска продукции?

11. Как рассчитывается влияние изменения объема производства товарной продукции на изменение материальных затрат на общий выпуск продукции?

12. Как рассчитывается влияние изменения ассортимента и структуры выпуска продукции на изменение материальных затрат на общий выпуск продукции?

13. Как рассчитывается влияние изменения уровня материальных затрат на изменение материальных затрат на общий выпуск продукции?

Задания для самостоятельной работы

1. Используя данные, представленные в таблице 15, определите резервы снижения себестоимости продукции по статье «Сырьё и материалы».

Таблица 15

Результаты факторного анализа себестоимости продукции по статье «Сырьё и материалы»

Виды продукции	Фактор норм (тыс.руб.)		Фактор цен (тыс.руб.)	
	экономия	перерасход	экономия	перерасход
Изделие «X»	- 4,4	12,7	-	21
Изделие «Y»	-14,6	25,5	-31	18
Изделие «Z»	-23,9	13,6	-14	31

Примечание: рост цен на сырьё и материалы в отчётном периоде составил 33 тыс.руб.

2. Используя данные, представленные в таблице 16, проведите факторный анализ материальных затрат в себестоимости товарной продукции.

Таблица 16

Исходные данные для факторного анализа материальных затрат

Показатель	Сумма, тыс.руб.
Материальные затраты по плану	23600
Материальные затраты фактически выпущенной товарной продукции:	
по плановой себестоимости	23980
по фактической себестоимости	25430

Примечание: темпы роста объёма выпуска товарной продукции составили 103,2%.

3. Используя данные, представленные в таблице 17, проведите факторный анализ материальных затрат в себестоимости продукции «В».

Таблица 17

Исходные данные для факторного анализа материальных затрат в себестоимости продукции «В»

Наименование материала	План		Отчет	
	цена, тыс.руб.	количество, шт	цена, тыс.руб.	количество, шт
X	5,9	5,5	6,2	5,4
Y	8,2	4,2	8,5	4
Z	7,7	1	7,5	0,9

Примечание: фактический выпуск продукции «В» в отчётном перио-

де составил 24000 шт., изменение цен на потребляемое сырьё составило 10 тыс.руб.

Рекомендуемая литература

1. [4, с. 189].
2. [6, с. 150-153].
3. [17 с. 94-107, с. 108-112].
4. [18, с. 250-256].
5. [19, с.229-238].

Тема 10. Анализ затрат на заработную плату в себестоимости продукции

Цели изучения

Исследовать значение, объекты и задачи анализа затрат на заработную плату в себестоимости продукции. Изучить методики анализа абсолютного и относительного отклонения фонда заработной платы. Рассмотреть соотношение средней заработной платы и средней производительности труда для определения влияния на относительное отклонение фонда заработной платы рабочих.

Основные вопросы темы

1. Задачи и источники анализа.
2. Анализ абсолютного отклонения по фонду заработной платы.
3. Анализ относительного отклонения по фонду заработной платы.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите основные задачи анализа затрат на заработную плату в себестоимости продукции.
2. Перечислите источники анализа затрат на заработную плату в себестоимости продукции.
3. Назовите факторы, влияющие на абсолютное отклонение фонда заработной платы работающих.

4. Определите, как влияет на фонд оплаты труда производственных рабочих–сдельщиков увеличение объема производства.

5. Охарактеризуйте, как соотношение темпов роста производительности труда и среднегодовой заработной платы влияет на относительное отклонение фонда заработной платы рабочих.

6. Опишите методику проведения анализа относительного отклонения по фонду заработной платы промышленно-производственного персонала.

7. С какой целью при анализе относительного отклонения фонда заработной платы промышленно-производственного персонала рассчитывается допустимый фонд заработной платы?

8. С какой целью при анализе относительного отклонения фонда заработной платы промышленно-производственного персонала рассчитывается поправочный коэффициент?

9. Что относят к непроизводительным выплатам и как они влияют на изменение фонда заработной платы рабочих?

Задания для самостоятельной работы

1. Используя данные, представленные в таблице 18, определите изменение фонда оплаты труда и влияние факторов на данное изменение.

Таблица 18

Фонд оплаты труда по категориям персонала

тыс.руб.

Категория персонала	Фонд оплаты труда	
	план	отчет
ППП, всего	5845	5887
в т.ч. рабочие	4456	4576
руководители	45	49
специалисты	654	702
служащие	690	560
Непромышленный персонал	312	323
Весь персонал	6157	6210

Примечание: коэффициент соотношения фонда оплаты труда сдельщиков и повременщиков составляет 0,7, выполнение плана по объёму выпуска товарной продукции – 102,4%.

2. По исходным данным, приведенным в таблице 19, рассчитайте перерасход или экономию фонда заработной платы рабочих за счет опережения или отставания средней заработной платы одного рабочего по сравнению со средней производительностью труда одного рабочего.

Таблица 19

Исходные данные для анализа изменения фонда оплаты труда рабочих

Показатель	План	Отчет
1. Объем товарной продукции, тыс. руб.	77488	96684
2. Среднесписочная численность рабочих, чел.	411	432
3. Фонд заработной платы рабочих, тыс. руб.	12499	14903

Рекомендуемая литература

[4, с. 189].

[6, с. 153-155].

[12, с. 161-168].

[17 с. 94-107, с. 113-115].

[19, с.238-240].

Тема 11. Анализ комплексных статей затрат в себестоимости продукции

Цели изучения

Исследовать значение, объекты и задачи анализа комплексных статей затрат в себестоимости продукции. Рассмотреть особенности анализа переменной и постоянной частей комплексных статей затрат. Изучить методику факторного анализа комплексных статей затрат.

Основные вопросы темы

1. Характеристика комплексных статей и задачи их анализа.

2. Анализ комплексных статей.
3. Анализ непроизводительных расходов в себестоимости продукции.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите основные задачи анализа комплексных статей затрат в себестоимости продукции.
2. Перечислите источники анализа комплексных статей затрат в себестоимости продукции.
3. Назовите возможные причины изменения комплексных статей затрат.
4. Как рассчитывается влияние изменения уровня комплексных расходов на изменение комплексных статей затрат?
5. Как рассчитывается влияние изменения объема производства продукции на изменение комплексных статей затрат?
6. Влияет ли изменение объема производства продукции на изменение условно-постоянных расходов?
7. Влияет ли изменение объема производства продукции на изменение условно-переменных расходов?
8. Влияет ли изменение уровня комплексных расходов на изменение условно-постоянных расходов?
9. Влияет ли изменение уровня комплексных расходов на изменение условно-переменных расходов?
10. О чем свидетельствует превышение темпов роста объема товарной продукции над темпами роста величины комплексных статей затрат?
11. Рост объема товарной продукции приводит к:
 - а) росту общей суммы комплексных статей затрат;
 - б) снижению общей суммы комплексных статей затрат;
 - в) не влияет на изменение общей суммы комплексных статей затрат.
12. Рост объема товарной продукции приведет к:

- а) снижению суммы условно-переменных комплексных статей затрат;
- б) снижению доли условно-постоянных комплексных статей затрат;
- в) снижению общей суммы комплексных статей затрат.

Задания для самостоятельной работы

1. На основании данных, приведённых в таблице 20, проведите анализ состава и структуры комплексных расходов в себестоимости продукции. Проанализируйте изменение комплексных расходов, приходящихся на один руб. товарной продукции.

Таблица 20

Исходные данные для анализа состава и структуры комплексных расходов

тыс.руб.

Показатель	Отчётный год	
	план	факт
1. РСЭО	8765	8812
2. Общепроизводственные расходы	12765	11543
3. Общехозяйственные расходы	19654	22653
Итого комплексных расходов	41184	43008
Выпуск товарной продукции	120645	144643

2. По исходным данным, приведенным в таблице 21, проведите факторный анализ изменения общехозяйственных расходов организации.

Таблица 21

Исходные данные для факторного анализа общехозяйственных расходов

тыс.руб.

Показатель	План	Отчет
1. Общехозяйственные расходы, в том числе:	3800	3900
1.1. условно-постоянные	1150	1250
1.2. условно-переменные	2650	2650
2. Выпуск товарной продукции	20750	20950

Рекомендуемая литература

1. [4, с. 189-191].
2. [6, с. 155-158].
3. [17, с. 116-119].
4. [19, с.240-244].

Тема 12. Экспресс-анализ финансовой отчетности

Цели изучения

Определить роль и значение экспресс-анализа финансовой отчетности в системе управления организацией. Изучить этапы экспресс-анализа финансовой отчетности организации.

Основные вопросы темы

1. Значение экспресс-анализа финансовой отчетности организации.
2. Подготовительный этап экспресс-анализа.
3. Предварительный обзор финансовой отчетности.
4. Аналитический обзор финансовой отчетности.

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите основную цель экспресс-анализа финансовой отчетности организации.
2. Перечислите основные задачи экспресс-анализа финансовой отчетности организации.
3. Перечислите основные этапы экспресс-анализа финансовой отчетности организации.
4. Что является основной целью подготовительного этапа экспресс-анализа финансовой отчетности организации?
5. Что является основной целью второго этапа экспресс-анализа финансовой отчетности организации?
6. Что является основной целью третьего этапа экспресс-анализа финансовой отчетности организации?

7. Что представляет собой логическая и информационная взаимосвязь показателей финансово-хозяйственной деятельности организации?

8. В чем заключается прямое и косвенное контрольное соотношение показателей форм бухгалтерской отчетности?

9. В чем заключается визуальная проверка отчетности по формальным признакам?

10. В чем заключается простейшая счетная проверка отчетности?

11. Как осуществляется взаимная увязка показателей отчетных форм?

12. Как проверяются основные контрольные соотношения между отчетными формами?

13. Какие основные ограничения бухгалтерского баланса следует учитывать при проведении экспресс-анализа финансовой отчетности организации?

14. На какие группы можно условно классифицировать «болевые» статьи бухгалтерской отчетности, изучаемые в ходе экспресс-анализа?

15. Какие показатели, изучаемые в ход экспресс-анализа, могут изменяться в зависимости от вариантов учетной политики предприятия?

Задания для самостоятельной работы

1. На основании данных бухгалтерской отчетности организации (форма №1 – форма №5) (Приложение 1) произведите прямые и косвенные контрольные соотношения между отдельными показателями отчетных форм.

2. На основании данных бухгалтерской отчетности организации (форма №1 – форма №5) (Приложение 1) проведите аналитический обзор финансовой отчетности организации.

Рекомендуемая литература

1. [1, с. 46-51.]
2. [7, с.120-128].
3. [8, 246-257].

4. [14, с. 139-148].

5. [18, с. 269-286].

Тема 13. Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа

Цели изучения

Исследовать значение и задачи анализа финансовых результатов и показателей рентабельности организации. Изучить методики анализа финансовых результатов и показателей рентабельности деятельности организации.

Основные вопросы темы

1. Задачи анализа финансовых результатов.
2. Анализ прибыли до налогообложения.
3. Анализ прибыли от продаж.
2. Характеристика показателей рентабельности, используемых для анализа эффективности деятельности предприятия.
3. Анализ рентабельности производственных фондов.
4. Анализ рентабельности продаж.
4. Анализ рентабельности активов.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите основные задачи анализа финансовых результатов деятельности организации.
2. Перечислите источники анализа финансовых результатов деятельности организации.
3. Для каких целей осуществляется вертикальный анализ прибыли до налогообложения?
4. Для каких целей осуществляется горизонтальный анализ прибыли до налогообложения?
5. Назовите факторы, влияющие на изменение прибыли от продаж

продукции, работ, услуг.

6. Как рассчитывается влияние изменения объема продаж на изменение прибыли от продаж продукции?

7. Как рассчитывается влияние изменения цен продаж на изменение прибыли от продаж продукции?

8. Снижение удельного веса себестоимости продаж в объеме продаж приводит к:

- а) росту прибыли от продаж продукции;
- б) снижению прибыли от продаж продукции;
- в) не оказывает влияние на прибыль от продаж продукции.

9. Увеличение удельного веса коммерческих расходов в объеме продаж приводит к:

- а) росту прибыли от продаж продукции;
- б) снижению прибыли от продаж продукции;
- в) не оказывает влияние на прибыль от продаж продукции.

10. Снижение удельного веса управленческих расходов в объеме продаж приводит к:

- а) росту прибыли от продаж продукции;
- б) снижению прибыли от продаж продукции;
- в) не оказывает влияние на прибыль от продаж продукции.

11. Влияют ли структурные сдвиги в объеме продаж на изменение прибыли от продаж продукции?

12. Влияет ли количество проданной продукции на изменение прибыли от продаж продукции?

13. Как оценивается «качество» финансового результата деятельности организации?

14. Существует ли связь между дебиторской задолженностью и «качеством» прибыли?

15. Как проводится анализ направлений использования прибыли?

16. Как рассчитывается резерв увеличения прибыли от продаж продукции?

17. Перечислите основные направления анализа показателей рентабельности.

18. Перечислите задачи анализа показателей рентабельности.

19. Какие особенности необходимо учитывать при анализе показателей рентабельности в пространственно-временном аспекте?

20. Перечислите источники анализа показателей рентабельности.

21. Назовите факторы, влияющие на изменение рентабельности производственных фондов, рассчитанного по трехфакторной модели.

22. Назовите факторы, влияющие на изменение рентабельности производственных фондов, рассчитанного по двухфакторной модели.

23. Назовите факторы, влияющие на изменение рентабельности продаж.

24. Назовите факторы, влияющие на изменение показателя рентабельности отдельного вида продукции.

25. Назовите факторы, влияющие на изменение рентабельности собственного капитала организации.

Задания для самостоятельной работы

На основании данных формы №2 «Отчет о прибылях и убытках» (Приложение 1) проведите факторный анализ изменения прибыли от продаж. Определите влияния следующих факторов:

- a) изменения объёма продаж;
- b) изменения цен продаж на продукцию;
- c) изменения удельного веса себестоимости продаж в объеме продаж;
- d) изменения удельного веса коммерческих расходов в объеме продаж;
- e) изменения удельного веса управленческих расходов в объеме

продаж.

2. На основании данных бухгалтерской отчетности организации (форма №1 – форма №5) (Приложение 1) рассчитайте и проанализируйте следующие показатели рентабельности:

- a) продаж;
- b) производственных фондов;
- c) затрат;
- d) активов;
- e) собственного капитала;
- f) заемного капитала.

3. На основании данных бухгалтерской отчетности организации (форма №1 – форма №5) (Приложение 1) проведите факторный анализ изменения рентабельности собственного капитала организации по расширенной формуле Дюпона.

Рекомендуемая литература

- 1. [1, с. 203-229].
- 2. [5, с. 162-167, 171-189].
- 3. [7, с.146-159].
- 4. [8, 334-348].
- 5. [12, с.257-288].
- 6. [14, с.125-135].
- 7. [15, с. 90-102, 104-123].

Тема 14. Анализ платежеспособности и ликвидности организации

Цели изучения

Исследовать значение и задачи анализа платежеспособности и ликвидности организации. Изучить методики анализа ликвидности баланса, платежеспособности и потенциального банкротства организации.

Основные вопросы темы

1. Задачи анализа платежеспособности и ликвидности организации.
2. Анализ ликвидности баланса.
3. Анализ платежеспособности организации.
4. Анализ потенциального банкротства организации.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите основные задачи анализа платежеспособности и ликвидности организации.
2. Перечислите основные источники анализа платежеспособности и ликвидности организации.
3. Перечислите группы, на которые подразделяются активы по степени их ликвидности при анализе ликвидности баланса.
4. Перечислите группы, на которые подразделяются пассивы по степени срочности их оплаты при анализе ликвидности баланса.
5. Что относится к текущей задолженности организации при анализе платежеспособности организации?
6. Перечислите основные недостатки коэффициентов ликвидности при анализе платежеспособности организации.
7. Охарактеризуйте методику анализа ликвидности бухгалтерского баланса.
8. Охарактеризуйте методику анализа платежеспособности организации.
9. Охарактеризуйте методику анализа прогнозирования платежеспособности организации.

Задания для самостоятельной работы

1. На основании данных формы №1 «Бухгалтерский баланс» (Приложение 1) классифицируйте активы по степени их ликвидности и пассивы по степени срочности их оплаты. Сопоставьте итоги рассчитанных групп по активу и пассиву, сделайте выводы о ликвидности баланса организации.

2. На основании данных формы №1 «Бухгалтерский баланс» (Приложение 1) рассчитайте коэффициенты ликвидности, сравните их с нормативными значениями, сделайте выводы.

3. На основании данных формы №1 «Бухгалтерский баланс» (Приложение 1) рассчитайте коэффициенты, характеризующие удовлетворительную или неудовлетворительную структуру баланса. Исходя из полученных результатов, определите коэффициент восстановления или коэффициент утраты платежеспособности. Сделайте выводы.

Рекомендуемая литература

1. [1, с. 230-241].
2. [5, с. 97-125].
3. [8, 292-311].
4. [12, 321-329].
5. [14, с.148-155].
6. [15, с. 42-56].

Тема 15. Анализ динамики состава и структуры активов и источников их формирования

Цели изучения

Исследовать значение и задачи анализа активов организации и источников их формирования. Изучить методику общей оценки активов и источников формирования.

Основные вопросы темы

1. Общая оценка активов организации.
2. Анализ состояния внеоборотных активов.
3. Анализ состояния запасов.
4. Анализ состояния расчетов с дебиторами.
5. Анализ движения денежных потоков.
6. Общая оценка источников формирования активов организации.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите основные признаки группировки активов бухгалтерского баланса.
2. Назовите факторы, влияющие на структуру активов организации.
3. Темп прироста внеоборотных активов выше, чем темп прироста оборотных активов, это определяет тенденцию к:
 - а) замедлению оборачиваемости всей совокупности активов организации;
 - б) ускорению оборачиваемости всей совокупности активов организации;
 - в) не оказывает влияния на оборачиваемость всей совокупности активов организации.
4. Две трети всего прироста активов организации обеспечено за счет прироста внеоборотных активов. Это свидетельствует о том, что:
 - а) вновь привлеченные финансовые ресурсы вложены в основном в менее ликвидные активы;
 - б) вновь привлеченные финансовые ресурсы вложены в основном в более ликвидные активы.
5. Две трети всего прироста активов организации обеспечено за счет прироста оборотных активов. Это свидетельствует о том, что:
 - а) вновь привлеченные финансовые ресурсы вложены в основном в менее ликвидные активы;
 - б) вновь привлеченные финансовые ресурсы вложены в основном в более ликвидные активы.
6. О чем свидетельствует изменение абсолютной суммы и удельного веса запасов?
7. Перечислите основные причины изменения производственных запасов.
8. Перечислите основные причины изменения незавершенного про-

изводства.

9. Перечислите основные причины изменения готовой продукции.

10. Что относится к оценочному анализу дебиторской задолженности?

11. Рост сомнительной дебиторской задолженности свидетельствует о:

а) снижение ликвидности баланса;

б) повышение ликвидности баланса;

в) укрепление финансового состояния организации.

12. Как проводится анализ движения денежных средств прямым методом?

13. Перечислите особенности анализа движения денежных средств косвенным методом.

14. Назовите факторы, влияющие на структуру пассивов организации.

15. Две трети прироста внеоборотных активов обеспечено за счет собственных и заемных источников средств организации. Это свидетельствует о:

а) снижение мобильности средств организации;

б) увеличение мобильности средств организации.

16. Перечислите основные факторы, влияющие на соотношение собственных и заемных средств организации.

Задания для самостоятельной работы

1. На основании данных формы №1 «Бухгалтерский баланс» (Приложение 1) проведите горизонтальный и вертикальный анализ активов и источников их формирования. Сделайте выводы.

2. На основании данных бухгалтерской отчетности организации (форма №1 – форма №5) (Приложение 1) проведите анализ состава, структуры и движения дебиторской задолженности организации. Сделайте выводы.

3. На основании данных формы №4 «Отчет о движении денежных средств» (Приложение 1) проведите анализ движения денежных средств

прямым методом. Сделайте выводы.

4. На основании данных бухгалтерской отчетности организации (форма №1 – форма №5) (Приложение 1) проведите анализ движения денежных средств косвенным методом. Сделайте выводы.

Рекомендуемая литература

1. [1, с. 66-136, 230-241].
2. [5, с. 87-97].
3. [12, с.294-302].
4. [14, с.168-176].
5. [15, с. 29-42, 129-143, 144-171].

Тема 16. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа

Цели изучения

Исследовать значение и задачи финансового состояния предприятия. Рассмотреть методику оценки финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта по данным внутренней и внешней финансовой отчетности. Изучить методику рейтингового анализа эмитентов.

Основные вопросы темы

1. Задачи анализа финансовой устойчивости организации.
2. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости.
3. Относительные показатели финансовой устойчивости. Методика анализа.
4. Рейтинговый анализ эмитентов.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите основные задачи анализа финансовой устойчивости организации.
2. Что включает понятие «финансовая устойчивость организации»?
3. Перечислите внешние факторы, влияющие на финансовую ус-

тойчивость организации.

4. Перечислите внутренние факторы, влияющие на финансовую устойчивость организации.

5. Перечислите основные источники анализа финансовой устойчивости организации.

6. Перечислите абсолютные показатели, комплексно характеризующие финансовую устойчивость организации.

7. Как рассчитывается наличие собственных оборотных средств формирования запасов при анализе финансовой устойчивости организации?

8. Как рассчитывается наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов при анализе финансовой устойчивости организации?

9. Как рассчитывается наличие общей величины основных источников формирования запасов при анализе финансовой устойчивости организации?

10. Как определяется излишек или недостаток собственных оборотных средств формирования запасов при анализе финансовой устойчивости организации?

11. Как определяется излишек или недостаток собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов при анализе финансовой устойчивости организации?

12. Как определяется излишек или недостаток общей величины основных источников формирования запасов при анализе финансовой устойчивости организации?

13. Охарактеризуйте типы финансовой устойчивости организации согласно трем показателям обеспеченности запасов источниками средств их формирования.

14. Перечислите относительные показатели финансовой устойчиво-

сти, характеризующие структуру бухгалтерского баланса.

15. Охарактеризуйте методику анализа финансовой устойчивости организации по относительным показателям.

Задания для самостоятельной работы

1. На основании данных бухгалтерской отчетности организации (форма №1 – форма №5) (Приложение 1) определите:

- a) источники формирования запасов;
- b) соответствие или несоответствие источников средств величине запасов;
- c) финансовые ситуации по степени их устойчивости, используя трехмерный (трехкомпонентный) показатель.

2. На основании данных бухгалтерской отчетности организации (форма №1 – форма №5) (Приложение 1) рассчитайте финансовые коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость организации. Сравните их с нормативными значениями, сделайте выводы.

Рекомендуемая литература

1. [1, с. 230-232, 250-260].
2. [5, с. 125-137].
3. [8, с. 312-317].
4. [12, с.291-294, 304-321, 329-333].
5. [14, с.131-140].
6. [15, с. 56-69, 228-245].

Тема 17. Анализ деловой активности организации

Цели изучения

Исследовать значение, задачи и основные критерии анализа деловой активности организации. Изучить методики анализа оборачиваемости средств организации, устойчивости экономического роста.

Основные вопросы темы

1. Задачи, источники информации. Основные критерии анализа деловой активности.
2. Общая оценка оборачиваемости оборотных активов.
3. Факторный анализ оборачиваемости оборотных активов.
4. Анализ устойчивости экономического роста.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите основные задачи анализа деловой активности организации.
2. Назовите основные источники анализа деловой активности организации.
3. Какие экономические показатели характеризуют деловую активность организации?
4. Как оценивается деловая активность организации на качественном уровне?
5. По каким двум основным направлениям оценивается деловая активность на количественном уровне?
6. О чём свидетельствует превышение темпа роста прибыли над темпом роста выручки в соответствии с «золотым правилом экономики предприятия»?
7. О чём свидетельствует превышение темпа роста выручки над темпом роста активов в соответствии с «золотым правилом экономики предприятия»?
8. Перечислите внутренние факторы, влияющие на длительность нахождения средств в обороте.
9. Перечислите внешние факторы, влияющие на длительность нахождения средств в обороте.
10. Перечислите основные обобщающие показатели, характеризующие оборачиваемость средств вложенных в имущество.

11. Перечислите основные пути ускорения оборачиваемости оборотного капитала организации?

12. Что является результатом ускорения или замедления оборачиваемости активов организации?

13. Как рассчитывается сумма высвободившихся или дополнительно вовлеченных в оборот средств?

Задания для самостоятельной работы

1. На основании данных бухгалтерской отчетности организации (форма №1 – форма №5) (Приложение 1) проведите сравнительную динамику основных показателей, характеризующих деловую активность организации: прибыли до налогообложения, объем продаж и суммы активов. Сделайте выводы.

2. На основании данных формы №1 «Бухгалтерский баланс» и формы №2 «Отчет о прибылях и убытках» рассчитайте и проанализируйте:

а) обобщающие показатели оборачиваемости текущих активов и запасов организации;

б) относительную сумму высвободившихся или дополнительно вовлеченных в оборот средств вследствие ускорения или замедления оборачиваемости текущих активов.

3. На основании данных формы №1 «Бухгалтерский баланс» и формы №2 «Отчет о прибылях и убытках» рассчитайте коэффициент устойчивости экономического роста организации. Проведите факторный анализ по расширенной семи факторной модели коэффициента устойчивости экономического роста организации. Сделайте выводы.

Рекомендуемая литература

1. [1, с. 242-250].
2. [5, с. 148-160, 224-247].
3. [7, с.178-192].
4. [8, с.318-334].
5. [15, с. 77-90].

Тема 18. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений

Цели изучения

Исследовать значение и задачи анализа эффективности капитальных и финансовых вложений. Рассмотреть методику финансово-экономической оценки инвестиционных проектов, статические и динамические методы оценки эффективности инвестиционных проектов.

Основные вопросы темы

1. Содержание оценки экономической эффективности капитальных и финансовых вложений.
2. Классификация методов расчета эффективности. Характеристика статических и динамических методов оценки экономической эффективности реальных инвестиций.
3. Методы оценки финансовых активов. Оценка стоимости и доходности финансовых инструментов.

Вопросы для самоконтроля

1. Сформулируйте понятие «финансовые вложения», приведите их классификацию.
2. Сформулируйте понятие «капитальные вложения», приведите их классификацию.
3. Перечислите методы оценки эффективности капитальных вложений.
4. Перечислите методы оценки эффективности финансовых вложений.
5. Приведите примеры детерминированных методов оценки эффективности капитальных и финансовых вложений.
6. Приведите примеры стохастических методов оценки эффективности капитальных и финансовых вложений.
7. В чем заключается экономическая эффективность инвестицион-

ных проектов?

8. В чем заключается финансовая состоятельность инвестиций?
9. Перечислите особенности инновационного анализа.
10. Какое значение имеет анализ инвестиционных проектов?
11. Какие этапы можно выделить в оценке эффективности инвестиционных проектов?
12. Назовите субъекты инвестиционного анализа.
13. Назовите информационную базу для анализа эффективности финансовых и капитальных вложений.
14. Какие типовые задачи лежат в оценке инвестиционных проектов?
15. Чем отличаются методы анализа, основанные на учетных оценках и основанные на дисконтированных оценках?
16. Как определить срок окупаемости на основе дисконтированных оценок поступлений от инвестиций?
17. Какое значение имеет расчет чистой дисконтированной стоимости и индекса рентабельности инвестиций?
18. Перечислите основные условия, необходимые для оценки эффективности инвестиционных решений.
19. Назовите критерии и основные аспекты оценки эффективности инвестиционных вложений.
20. В чем заключается сущность концепции «временной стоимости денег»?
21. Определите взаимосвязь между доходностью и риском инвестиционного проекта.

Задания для самостоятельной работы

1. По исходным данным таблицы 22 рассчитайте приведенную стоимость денежного потока от инвестиций.
2. По исходным данным таблицы 23 сравните два варианта инвестирования свободных денежных средств организации. Первый вариант пред-

ставляет собой банковский депозит с годовой ставкой (r_1) на определенное количество лет (n) и количеством начислений процентов в год (m). Вторым вариантом – покупка купонных облигаций на то же количество лет со ставкой доходности (r_2). Выплата дохода по купонам осуществляется один раз в год, а погашение облигаций осуществляется с последним купонным платежом. Сделайте вывод с графическим рисунком.

Рекомендуемая литература

1. [5, с. 247-254].
2. [7, с. 262-267].
3. [8, 348-357].
4. [12, с.335-361].
5. [15, с. 192-202].
6. [16, с. 110-140].
7. [17, с. 156-158].

Исходные данные для оценки приведенной стоимости денежного потока от инвестиций

Денежный поток	Вариант													
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	13
Год														
1	12922	12883	13953	11876	12584	14133	13842	10950	11118	11407	14422	12412	10735	12051
2	14966	14455	11714	16176	13337	18099	15972	17788	16968	14904	11600	18409	17720	19766
3	11548	11977	13178	9255	11900	11497	11736	12511	10085	9720	9272	10077	9777	13359
4	13201	17346	15615	14929	19256	12819	13990	15641	19077	15701	17306	13740	18516	15886
5	12457	16321	12675	16759	18760	12346	12456	13452	17852	16754	15646	14320	12314	13246
6	13896	18054	14315	13429	15643	14561	14561	14532	14532	12341	17214	16574	13216	13541
Ставка дисконти- рования, %	9	10	9	9	15	14	13	10	13	10	10	16	12	12

Таблица 23

Исходные данные для оценки вариантов инвестирования свободных денежных средств организации

Вариант \ Показатель	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1. Денежные средства к инвестированию, тыс.руб.	75000	50000	45000	60000	65000	70000	55000	42000	58000	67000	78000	35000	54000	73000
2. Ставка банковского депозита, (r1), %	13	12	14,7	12,30	13,50	11	14,5	11,80	10,50	15,20	14,40	12,80	11,70	13,70
3. Срок инвестирования, (n), лет	7	5	6	4	5	3	4	6	3	8	7	2	6	5
4. Количество начислений процентов по банковскому депозиту, (m)	2	1	2	1	2	1	4	4	4	1	1	2	1	4
5. Ставка дохода по облигациям, (r1), %	17	18	19	15	18	16	19	16	15	20	19	17	16	18

Часть II. Задания для индивидуальной работы

Студентами, обучающимися по направлению 080100.62 «Экономика» (профессионально-ориентированная программа «Финансы и кредит»), индивидуальная работа выполняется самостоятельно во внеаудиторное время по следующим темам экономического анализа.

Тема 2. «Анализ и управление объемом производства и продаж»:

-по исходным данным таблиц 24 – 26 необходимо провести анализ влияния структурных сдвигов на объем выпущенной продукции;

-по исходным данным таблиц 27 – 29 провести анализ изменения объема продаж организации.

Тема 6. «Анализ технического состояния основных фондов организации и эффективности их использования»:

-по исходным данным таблицы 31 необходимо провести анализ:

а) влияния факторов на изменение показателя общей фондоотдачи;

б) влияния факторов на изменение объема выпуска продукции.

Тема 8. «Анализ и управление затратами»:

-по исходным данным таблиц 33 -34 необходимо провести анализ затрат на один рубль товарной продукции.

Тема 14. «Анализ платежеспособности и ликвидности организации»:

-по данным формы №1 «Бухгалтерский баланс» (Приложение 2) необходимо провести анализ:

а) ликвидности бухгалтерского баланса;

б) платежеспособности организации.

Тема 15. «Анализ динамики состава и структуры активов и источников их формирования»:

-по данным формы №1 «Бухгалтерский баланс», формы №2 «Отчет о прибылях и убытках», формы №4 «Отчет о движении денежных средств»

(Приложение 2) необходимо провести анализ:

- a) состава и структуры активов и источников их формирования;
- b) эффективности использования средств организации;
- c) движения денежных средств прямым методом;
- d) движения денежных средств косвенным методом.

Тема 16. «Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа»:

-по данным формы №1 «Бухгалтерский баланс» (Приложение 2) необходимо провести анализ финансового состояния организации:

- a) по абсолютным показателям;
- b) по относительным показателям.

Студентами, обучающимися по специальности 080503.65 «Антикризисное управление», индивидуальная работа выполняется по следующим темам экономического анализа.

Тема 2. «Анализ и управление объемом производства и продаж»:

-по исходным данным таблиц 24 – 26 необходимо провести анализ влияния структурных сдвигов на объем выпущенной продукции;

-по исходным данным таблиц 27 – 29 провести анализ изменения объема продаж организации.

Тема 5. «Анализ формирования кадрового потенциала организации и эффективности его использования»:

-по исходным данным таблицы 30 необходимо провести анализ:

- a) влияния трудовых факторов на выпуск продукции;
- b) показателей производительности труда одного работающего и одного рабочего.

Тема 6. «Анализ технического состояния основных фондов организации и эффективности их использования»:

-по исходным данным таблицы 31 необходимо провести анализ:

- a) влияния факторов на изменение показателя общей фондоотдачи;
- b) влияния факторов на изменение объема выпуска продукции.

Тема 7. «Анализ формирования производственных запасов организации и эффективности их использования»:

-по исходным данным таблицы 32 необходимо рассчитать дополнительный выпуск или снижение объема выпуска продукции за счет изменения уровня материалоемкости продукции.

Тема 8. «Анализ и управление затратами»:

-по исходным данным таблиц 33 - 34 необходимо провести анализ затрат на один рубль товарной продукции.

Тема 9. «Анализ материальных затрат в себестоимости продукции»:

-по исходным данным таблицы 35 необходимо провести факторный анализ изменения материальных затрат на весь выпуск товарной продукции.

Тема 10. «Анализ затрат на заработную плату в себестоимости продукции»:

-по исходным данным таблицы 36 необходимо рассчитать относительное отклонение фонда заработной платы промышленно-производственного персонала организации.

Тема 11. «Анализ комплексных статей затрат в себестоимости продукции»:

-по исходным данным таблицы 37 необходимо провести факторный анализ изменения общепроизводственных расходов организации.

Тема 14. «Анализ платежеспособности и ликвидности организации»:

-по данным формы №1 «Бухгалтерский баланс» (Приложение 2) необходимо провести анализ:

- a) ликвидности бухгалтерского баланса;
- b) платежеспособности организации.

Тема 15. «Анализ динамики состава и структуры активов и источни-

ков их формирования»:

-по данным формы №1 «Бухгалтерский баланс», формы №2 «Отчет о прибылях и убытках», формы №4 «Отчет о движении денежных средств» (Приложение 2) необходимо провести анализ:

- a) состава и структуры активов и источников их формирования;
- b) эффективности использования средств организации;
- c) движения денежных средств прямым методом;
- d) движения денежных средств косвенным методом.

Тема 16. «Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа»:

-по данным формы №1 «Бухгалтерский баланс» (Приложение 2) необходимо провести анализ финансовой устойчивости организации:

- a) по абсолютным показателям;
- b) по относительным показателям.

Исходная информация для выполнения индивидуальной работы

Таблица 24

Производство отдельных видов продукции

тыс. шт.

Вариант \ Продукт	А		В		С	
	План	Отчет	План	Отчет	План	Отчет
1	2	3	4	5	6	7
1	112	115	204	200	37	36
2	128	123	210	204	36	41
3	118	117	201	206	38	43
4	107	110	211	206	35	36
5	119	122	244	237	41	39
6	131	127	206	209	42	41
7	103	109	241	236	29	28
8	117	113	215	216	39	37
9	141	139	202	204	38	35
10	121	123	212	210	58	61
11	117	116	221	218	43	41

Продолжение таблицы 24

1	2	3	4	5	6	7
12	116	119	221	218	38	35
13	121	122	215	218	41	37
14	123	124	212	209	39	41
15	109	105	232	229	37	44
16	118	119	199	203	31	29
17	99	105	217	212	44	49
18	123	115	201	197	39	44
19	130	128	202	204	35	37
20	121	124	215	211	38	35
21	122	119	203	207	38	44
22	130	127	203	206	41	37
23	113	111	222	218	43	45
24	112	109	206	213	46	46
25	122	124	206	205	39	41
26	107	109	222	221	39	35
27	117	117	221	224	41	37

Таблица 25

Плановая цена на отдельные виды продукции

руб.

Вариант	Продукт		
	А	В	С
1	2	3	4
1	48,2	10,4	30,1
2	53,1	9,8	29,9
3	54,5	8,7	28,3
4	51,5	7,98	29,1
5	47,5	8,4	30,6
6	51,2	11,3	28,6
7	45,9	8,12	32,9
8	48,9	9,6	21,7
9	53,6	8,5	29,7
10	51,4	9,6	31,5
11	51,6	9,1	29,7
12	47,3	10,4	28,7
13	47,9	10,1	29,7

Продолжение таблицы 25

1	2	3	4
14	48,9	9,7	28,6
15	51,9	10,8	32,7
16	53,6	10,5	28,6
17	47,9	8,5	12,1
18	47,6	11,2	22,9
19	53,7	8,9	41,1
20	49,7	10,3	25,6
21	51,6	11,7	29,3
22	48,3	9,7	29,8
23	49,9	10,2	29,6
24	51,6	9,9	30,2
25	51,6	8,9	29,6
26	47,7	10,2	30,3
27	48,9	8,7	27,9

Таблица 26

Нормированная заработная плата за единицу изделия

руб.

Продукт Вариант	А		В		С	
	План	Отчет	План	Отчет	План	Отчет
1	2	3	4	5	6	7
1	6,71	6,69	1,15	1,13	5,14	5,22
2	5,83	5,81	1,03	1,07	6,17	6,14
3	5,94	5,92	1,19	1,16	6,08	6,1
4	6,37	6,44	1,17	1,14	5,62	5,51
5	7,01	7,22	2,14	2,07	5,03	5,04
6	7,05	7,06	2,01	1,98	4,15	4,17
7	7,03	7,07	1,11	1,09	5,21	5,23
8	5,19	5,17	1,22	1,21	4,83	4,86
9	5,91	5,94	1,04	1,03	3,97	3,95
10	7,01	7,04	1,18	1,15	4,22	4,21
11	7,03	7,05	2,11	2,06	5,04	5,1
12	6,18	6,16	2,04	2,01	5,19	5,19

Продолжение таблицы 26

1	2	3	4	5	6	7
13	5,61	5,58	1,32	1,34	4,15	4,17
14	4,93	4,95	0,95	0,97	3,15	3,11
15	4,85	4,87	2,01	2,02	3,15	3,19
16	6,5	6,3	2,19	2,17	5,21	5,22
17	4,62	4,65	0,95	0,99	2,19	2,16
18	4,19	4,17	1,51	1,54	3,72	3,75
19	8,91	8,89	1,12	1,15	6,91	6,93
20	6,89	6,91	0,96	0,99	4,17	4,16
21	6,18	6,21	1,54	1,56	4,72	4,78
22	4,61	4,59	2,72	2,71	3,56	3,58
23	5,99	5,97	1,87	1,89	4,65	4,63
24	7,89	7,93	1,17	1,12	2,09	2,08
25	6,51	6,49	2,12	2,07	5,72	5,65
26	5,91	5,89	2,02	2,01	4,61	4,61
27	9,63	9,64	2,52	2,55	2,18	2,19

Таблица 27

Производство отдельных видов продукции

Показатель Вариант	Вид продукции							
	X (тыс.шт.)		Y (тыс.шт.)		Z (тыс.шт.)		прочая продукция (тыс.руб)	
	план	отчет	план	отчет	план	отчет	план	отчет
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	108	108	50	60	25	30	2364,2	2960,5
2	40	39	110	105	55	60	2810,6	3106,2
3	120	110	85	100	32	32	2415,6	2986,4
4	84	80	116	120	25	25	2910	3010,5
5	25	25	45	40	98	110	3126,4	3015,3
6	40	40	20	28	120	100	3602,5	3322,6
7	18	18	120	110	50	65	2874,2	3105,2
8	43	43	54	50	90	100	3105,6	3421,6
9	75	80	26	20	130	130	2985,9	3203,4
10	24	35	86	80	45	45	2890,4	3105,6
11	40	20	80	90	120	110	3402,6	3022,5
12	56	62	32	28	8	9	2569,5	2698,3
13	102	95	25	39	60	60	3658,6	3648,5
14	98	95	150	90	26	56	3125,6	3025,9
15	75	85	12	10	57	57	2514,3	2613,5
16	23	22	56	66	120	110	2456,3	2697,3

Продолжение таблицы 27

1	2	3	4	5	6	7	8	9
17	47	49	50	50	98	83	2139,9	2236,5
18	112	119	65	55	35	28	2893,5	2436,9
19	89	98	36	35	25	18	3698,6	3569,8
20	48	58	36	36	25	20	2239,2	2536,1
21	40	30	60	75	96	96	2563,5	2698,3
22	88	77	66	77	36	38	3698,2	3358,9
23	90	86	80	87	36	46	3692,1	3589,9
24	36	48	56	69	95	80	2896,6	2986,3
25	106	112	159	165	170	145	4526,9	4896,3
26	125	135	56	58	95	85	3698,2	3795,3
27	36	46	25	18	136	125	3698,7	3469,2
28	25	30	143	135	69	75	2983,6	3002,6

Таблица 28

Реализация отдельных видов продукции

Показатель Вариант	Вид продукции							
	X (тыс.шт.)		Y (тыс.шт.)		Z (тыс.шт.)		прочая продукция (тыс.руб)	
	план	отчет	план	отчет	план	отчет	план	отчет
1	108	100	48	57	25	30	2364,2	2800,5
2	40	40	110	102	55	58	2810,6	3110,5
3	120	100	85	95	30	32	2415,6	2902,6
4	84	75	115	119	25	25	2910	2864,5
5	25	25	45	38	96	100	3126,4	3015,3
6	40	38	22	30	115	100	3602,5	3475,6
7	20	18	120	110	55	60	2874,2	3105,2
8	43	40	55	49	90	100	3105,6	3203,2
9	75	86	25	20	130	120	2985,9	3010,5
10	24	30	86	75	40	40	2890,4	3105,6
11	40	20	80	85	120	100	3402,6	3018,6
12	56	60	32	27	8	8,5	2569,5	2495,3
13	102	94	25	35	60	55	3658,6	3599,9
14	98	93	150	85	26	50	3125,6	2989,3
15	75	82	12	9	57	55	2514,3	2586,3
16	23	21	56	63	120	105	2456,3	2596,3
17	47	48	50	45	98	80	2139,9	2198,3
18	112	118	65	52	35	28	2893,5	2425,9
19	89	94	36	33	25	17	3698,6	3512,6
20	48	56	36	36	25	18	2239,2	2436,5
21	40	28	60	70	96	90	2563,5	2635,6
22	88	75	66	76	36	37	3698,2	3347,9
23	90	82	80	85	36	42	3692,1	3458,9
24	36	46	56	65	95	80	2896,6	2896,3
25	106	110	159	163	170	140	4526,9	4498,6
26	125	130	56	57	95	90	3698,2	3769,2
27	36	43	25	18	136	120	3698,7	3398,3
28	25	29	143	133	69	70	2983,6	3000,1

Цены на отдельные виды продукции (на 1 шт. в руб.)

Показатель Вариант	Виды продукции					
	X		Y		Z	
	по плану на отчетный период	средние действующие на отчетный период	по плану на отчетный период	средние действующие на отчетный период	по плану на отчетный период	средние действующие на отчетный период
1	11,2	11,2	43,2	39,4	50,8	65,1
2	75,6	75,6	10,2	15,3	33,4	28,6
3	9,6	10,5	32,7	25,3	95,8	95,8
4	31,6	38,6	13,2	13,2	105,1	110,2
5	33,2	30	76,4	76,4	15,3	20,2
6	40,1	40,1	37,2	30,1	14,8	16,9
7	32,6	30,1	18,2	15,2	40,1	45,3
8	20,4	18,2	40,8	40,8	10,2	15,6
9	28,2	23,2	45,6	60,1	15,2	15,2
10	94,2	80,2	18,6	25,3	31,4	31,4
11	9,8	10,2	56,3	55,2	36,5	37,1
12	12,5	12,1	43,2	44,9	89,3	91,2
13	5,6	5,9	36,5	43,5	69	78
14	5,5	5,8	12,5	19,9	98	75
15	8,9	9,2	25,3	26,1	55,2	55,6
16	64,2	64,1	10,8	9,8	8,3	8,6
17	30,2	32,5	12,3	13,6	25,6	23,8
18	9,6	10	25,3	23,9	49,5	45,9
19	12,3	11,5	25,6	27,8	65,3	69,8
20	31,2	30,5	25,4	27,1	98,3	105,3
21	37,8	46,1	25,3	23,6	12,3	15,6
22	30,6	33,6	69,1	70,2	25,4	25,2
23	25,3	27,6	17,3	16,8	86,3	86,9
24	12,6	15,3	35,6	34,5	8,9	10,2
25	5,5	5,3	8,9	8,3	12,6	15,6
26	12,6	13,9	25,6	26,9	20,2	24,3
27	25,6	24,9	40,5	45,3	6,5	5,9
28	55,3	54,3	14,5	15,6	36,3	37,5

Примечание: цены на прочую продукцию в течение отчетного периода не менялись.

Исходные данные для анализа эффективности использования трудовых ресурсов

Показатель Вариант	Товарная продукция, тыс. руб.		Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала, чел.		Среднесписочная численность рабочих, чел.		Отработанные всеми рабочими тыс. чел/дней		Отработанные всеми рабочими тыс. чел/часов	
	План	Факт	План	Факт	План	Факт	План	Факт	План	Факт
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	* ¹	378935	1245	1236	1108	1096	260,31	255,98	2053,87	2052,97
2	245814	246235	546	532	487	* ²	114,42	110,23	807,78	861,98
3	128756	135654	325	358	298	306	70,01	71,47	552,4	573,18
4	223458	236987	489	532	442	456	103,84	107,86	733,13	843,48
5	458126	456233	546	532	487	466	114,42	110,23	826,08	798,05
6	326789	328154	786	784	694	704	163,05	172,03	1245,69	1396,35
7	421056	464234	688	682	644	642	158,77	151,86	1244,77	1223,98
8	624895	620356	964	984	942	940	232,24	228,01	1820,77	1769,33
9	326789	334150	1012	1016	998	1004	234,47	245,34	1791,35	1849,84
10	642894	656158	1548	1544	1238	1246	305,22	297,25	2392,9	2300,68
11	326789	342450	1326	1268	992	1004	233,06	245,34	1733,97	1928,35
12	485652	498526	1548	1544	1238	1246	305,22	297,25	2392,9	2300,68
13	847562	826125	1326	1268	998	992	234,47	242,41	1833,56	1755,01
14	800562	826514	896	886	846	856	206,9	210,99	1557,94	1637,26
15	* ³	826125	846	856	802	812	188,42	195,17	1481	1553,57
16	* ⁴	498526	1512	1448	1326	1346	326,91	323,35	2562,99	2554,46
17	746250	826125	1326	1258	998	1010	234,47	242,76	1842,94	1781,88
18	654852	706154	1512	1448	1326	1346	326,91	326,22	2562,99	2492,29
19	1105426	964256	1326	1398	998	996	244,07	229,53	1918,4	1776,55

Продолжение таблицы 30

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
20	706154	654895	986	978	886	902	218,43	218,61	1712,53	1648,31
21	1105426	964256	1248	1236	1109	996	271,22	245,49	1963,61	1924,67
22	706154	726124	1512	1448	1326	1246	326,91	301,98	2562,99	2276,93
23	1105426	1110564	1248	1368	998	1006	244,07	247,96	1850,06	1944,00
24	635421	667458	1512	1448	1326	1246	326,91	309,71	2562,99	2403,32
25	956124	936125	* ⁵	1386	998	1006	244,07	247,96	1837,85	1924,16
26	648569	678523	* ⁶	1448	1124	1108	277,11	275,4	2172,55	2137,14
27	923654	968145	1284	1386	1108	1127	270,97	277,78	2040,42	2155,6
28	635421	667458	1512	1448	1326	1246	326,91	309,71	2562,99	2403,32

*¹ Процент выполнения плана по объему товарной продукции в сопоставимых ценах составил 103,78%.

*² Фактическая среднесписочная численность рабочих на 21 чел. меньше плановой.

*³ Процент выполнения плана по объему товарной продукции в сопоставимых ценах составил 97,47%.

*⁴ Фактический объем товарной продукции в сопоставимых ценах на 9,27% превысил плановый.

*⁵ Фактическая среднесписочная численность промышленно-производственного персонала на 102 чел. превысила плановый показатель.

*⁶ Фактическая среднесписочная численность промышленно-производственного персонала на 64 чел. меньше планового уровня.

Исходные данные для анализа эффективности использования основных фондов

Показатель Вариант	Объем товарной продукции в оптовых ценах предприятия, тыс.руб.		Среднегодовая стоимость промышленно-производственных основных фондов, тыс.руб.		Среднегодовая стоимость активной части основных фондов (машин и оборудования), тыс.руб.		Время работы установленного оборудования, (машинно-часы)	
	план	отчет	план	отчет	план	отчет	план	отчет
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	365133	378935	51687	51803	29689	29724	626320	619920
2	245814	246235	41697	41813	19699	19934	527320	517720
3	128756	135654	31597	31713	15599	18734	617320	627720
4	223458	236987	41587	41703	19678	19523	425320	419820
5	458126	456233	61587	61703	39589	39624	625320	619820
6	326789	328154	32487	32803	19659	19734	527420	516320
7	421056	464234	37851	38904	20173	19952	531121	546320
8	624895	620356	39867	39946	18798	18669	498655	496787
9	326789	334150	45024	46113	26851	28450	631051	640288
10	642894	656158	88564	89027	51557	52968	637851	637007
11	326789	342450	33547	33893	19750	19995	536142	529556
12	485652	498526	77577	77495	38895	39042	615458	614423
13	847562	826125	88125	92107	50368	54012	634112	629894
14	800562	826125	89018	92137	48722	50763	527420	529004
15	847568	826125	91534	91255	52242	49685	558226	557769
16	456233	498526	63694	63995	31556	34021	626120	626005
17	746250	826125	81411	84120	49854	50204	985466	990856
18	654852	706154	81354	81547	56224	56087	717322	721546
19	1105426	964256	125433	125587	78554	78003	1220836	1220904
20	706154	654895	98562	89955	45687	47523	880565	881334
21	1105426	964256	269554	264130	161058	134566	959664	960055
22	706154	726124	95787	96118	60455	60068	597320	610778
23	1105426	1110564	168966	169554	71255	83558	1217320	1200345
24	635421	667458	114551	115067	62596	65005	954654	947063
25	956124	936125	120145	119563	59605	59771	825325	829820
26	648569	678523	95951	99561	49116	52044	597427	586320
27	923654	968145	325443	330475	145880	159664	1527420	1526320
28	635421	667458	91687	91803	49689	49024	620420	619980

Исходные данные для анализа эффективности использования производственных запасов

тыс. руб.

Показатель Вариант	Объем товарной продукции в оптовых ценах предприятия		Материальные затраты в себестоимости продукции	
	план	отчет	план	отчет
1	365133	378935	56856	60875
2	245814	246235	25861	22944
3	128756	135654	27862	27993
4	223458	236987	31224	33576
5	458126	456233	58661	60057
6	326789	328154	39904	36583
7	421056	464234	60477	64034
8	624895	620356	78544	79012
9	326789	334150	56540	58798
10	642894	656158	59477	59990
11	326789	342450	39055	40150
12	485652	498526	39554	41026
13	847562	826125	99566	98787
14	800562	826125	75688	76044
15	847568	826125	75988	71455
16	456233	498526	48551	50144
17	746250	826125	80052	83647
18	654852	706154	68087	75054
19	1105426	964256	125442	105057
20	706154	654895	80123	77896
21	1105426	964256	251047	211245
22	706154	726124	140115	145687
23	1105426	1110564	265441	268779
24	635421	667458	98566	99954
25	956124	936125	99744	94636
26	648569	678523	85234	88745
27	923654	968145	95633	98774
28	635421	667458	70522	77032

Производство и цены отдельных видов продукции

Показатель Вариант	Объём производства отдельных видов продукции, тыс.шт.						Цены на отдельные виды продукции, руб.					
	План			Факт			План			Факт		
	А	В	С	А	В	С	А	В	С	А	В	С
1	112	204	37	115	200	36	48,20	10,40	30,10	47,90	11,60	32,20
2	141	202	38	139	204	35	53,60	8,50	29,70	55,70	10,20	27,10
3	118	201	38	117	206	43	54,50	8,70	28,30	51,60	10,30	30,10
4	107	211	35	110	206	36	51,50	7,98	29,10	53,20	6,51	30,80
5	119	244	41	122	237	39	47,50	8,40	30,60	43,90	9,40	28,70
6	131	206	42	127	209	41	51,20	11,30	28,60	49,30	12,80	29,40
7	103	241	29	109	236	28	45,90	8,12	32,90	44,60	7,80	34,10
8	117	215	39	113	216	37	48,90	9,60	21,70	46,40	10,50	23,30
9	121	212	58	123	210	61	51,40	9,60	31,50	52,70	10,30	30,10
10	117	221	43	116	218	41	51,60	9,10	29,70	52,90	10,40	30,10
11	116	221	38	119	218	35	47,30	10,40	28,70	46,50	11,40	26,90
12	121	215	41	122	218	37	47,90	10,10	29,70	46,80	11,40	28,60
13	123	212	39	124	209	41	48,90	9,70	28,60	46,50	9,80	29,90
14	109	232	37	105	229	44	51,60	10,80	32,70	50,20	9,60	33,50
15	118	199	31	119	203	29	53,60	10,50	28,60	54,20	11,80	26,30
16	99	217	44	105	212	49	47,90	8,50	12,10	46,80	9,80	13,40
17	123	201	39	115	197	44	47,60	11,20	22,90	46,50	9,60	21,80
18	130	202	35	128	204	37	53,70	8,90	41,10	52,80	9,40	42,20
19	121	215	38	124	211	35	49,70	10,30	25,60	47,60	11,40	26,30
20	122	203	38	119	207	44	51,60	11,70	29,30	52,50	13,10	27,80
21	130	203	41	127	206	37	48,30	9,70	29,80	46,60	10,50	30,20
22	113	222	43	111	218	45	49,90	10,20	29,60	51,30	9,70	27,80
23	112	206	43	109	213	46	51,60	9,90	30,20	50,50	10,30	33,40
24	122	206	39	124	205	41	51,60	8,90	29,60	50,30	7,80	31,40
25	107	222	39	109	221	35	47,70	10,20	30,30	46,30	9,40	31,20
26	117	221	41	117	224	37	48,90	8,70	27,90	46,40	9,50	28,60
27	115	211	38	112	219	40	37,70	13,20	35,30	36,30	11,40	36,20
28	124	204	42	122	207	39	50,30	7,80	31,40	51,60	8,90	29,60

Себестоимость отдельных видов продукции

Показатель Вариант	Себестоимость отдельных видов продукции, руб.						Влияние на себестоимость всей продукции изменения цен на сырье и материалы по сравнению с планом	
	План			Факт			характеристика влияния	сумма, тыс.руб.
	А	В	С	А	В	С		
1	40,50	8,20	27,40	41,30	9,40	26,90	удорожание	43
2	47,50	6,40	26,80	46,90	7,30	25,60	удешевление	23
3	48,70	5,90	23,60	47,80	7,20	26,90	удорожание	39
4	30,60	5,70	24,50	34,20	6,00	25,60	удорожание	27
5	38,60	7,30	24,50	39,10	7,40	26,90	удешевление	18
6	41,50	9,60	25,40	40,90	10,20	23,80	удорожание	44
7	37,50	5,60	27,50	38,30	5,80	29,10	удорожание	32
8	41,50	7,80	19,90	42,40	8,10	20,50	удешевление	17
9	47,40	7,60	28,30	46,80	8,10	28,20	удорожание	31
10	47,60	8,30	26,40	48,50	9,10	26,90	удорожание	47
11	43,60	8,20	25,40	42,50	9,30	24,60	удешевление	14
12	43,50	7,20	24,80	42,90	8,10	23,70	удорожание	12
13	43,40	7,20	24,50	44,60	7,50	23,80	удорожание	28
14	46,80	8,30	29,50	45,70	7,80	27,60	удорожание	29
15	49,40	7,20	25,30	50,20	7,90	24,90	удешевление	19
16	42,60	5,90	8,20	43,10	6,40	9,50	удорожание	41
17	40,50	7,90	18,60	41,30	6,50	17,70	удорожание	27
18	49,80	6,10	36,40	48,30	6,50	37,80	удешевление	24
19	42,90	6,70	19,40	41,40	7,30	21,20	удорожание	33
20	46,20	7,80	25,60	44,30	8,90	23,50	удорожание	34
21	41,60	6,50	23,70	40,20	7,80	24,70	удорожание	41
22	41,50	6,40	22,90	42,70	5,90	21,60	удешевление	26
23	47,20	7,50	25,30	46,90	8,10	24,70	удорожание	39
24	44,70	6,20	23,90	45,20	6,50	24,60	удорожание	37
25	39,60	7,90	24,80	38,40	6,30	25,10	удешевление	26
26	40,30	6,50	22,70	39,50	7,10	23,20	удешевление	29
27	34,30	11,50	31,70	33,50	10,10	32,20	удешевление	19
28	46,50	6,30	29,20	48,20	8,60	24,30	удорожание	25

Исходные данные для анализа материальных затрат на весь выпуск товарной продукции

Показатель Вариант	Выпуск продукции, шт.		Материальные за- траты на единицу продукции, руб.		Объем товарной про- дукции в оптовых це- нах предприятия, тыс. руб.	
	план	отчет	план	отчет	план	отчет
1	253660	275065	1379	1276	365133	378935
2	157750	150690	1183	1256	245814	246235
3	100190	102886	1053	1100	128756	135654
4	137580	139900	1523	1505	223458	236987
5	200960	199870	1988	1990	458126	456233
6	315850	309870	955	985	326789	328154
7	312050	323680	1208	1231	421056	464234
8	238460	211740	2046	2086	624895	620356
9	200150	200090	1183	1259	326789	334150
10	191140	199543	2563	2500	642894	656158
11	178855	179920	1564	1603	326789	342450
12	90560	90520	3505	3547	485652	498526
13	188550	189660	3659	3421	847562	826125
14	206320	217850	2647	2559	800562	826125
15	156350	148060	4002	4054	847568	826125
16	103410	111920	2885	2954	456233	498526
17	142560	149880	3047	3040	746250	826125
18	135770	134680	3052	2956	654852	706154
19	119630	110475	5662	5604	1105426	964256
20	99880	98456	3682	3770	706154	654895
21	142650	141070	4957	4809	1105426	964256
22	99756	100120	6080	6086	706154	726124
23	123650	123600	5963	5996	1105426	1110564
24	155860	161258	3054	3090	635421	667458
25	126950	127990	5123	5023	956124	936125
26	102566	104550	4790	4708	648569	678523
27	116580	129540	5477	5505	923654	968145
28	98560	98510	4996	5041	635421	667458

Таблица 36

Исходные данные для анализа фонда заработной платы

тыс. руб.

Показатель Вариант	Объем товарной продукции в оптовых ценах предприятия		Фонд заработной платы промыш- ленно- производствен- ного персонала		Фонд заработ- ной платы ра- бочих		Фонд заработной платы рабочих-сдель- щиков	
	план	отчет	план	отчет	план	отчет	план	отчет
1	365133	378935	251364	259385	141968	142054	111280	114300
2	245814	246235	151364	149385	51968	49954	31280	30300
3	128756	135654	63645	66385	41968	44054	21180	21990
4	223458	236987	120456	122001	72047	73145	60362	63478
5	458126	456233	261364	269385	156032	155036	113698	114007
6	326789	328154	153058	150045	100554	99965	78654	77423
7	421056	464234	203689	211063	141968	145054	101280	104300
8	624895	620356	279663	277488	171057	172025	124047	123177
9	326789	334150	153224	155783	80669	81044	64128	65017
10	642894	656158	278553	280456	141968	142054	112066	115243
11	326789	342450	251364	259385	141968	142054	111280	114300
12	485652	498526	311045	317511	179654	183025	128699	130258
13	847562	826125	400258	399047	241772	240066	179632	180047
14	800562	826125	395647	399065	225446	230564	147856	149632
15	847568	826125	501478	497863	304152	304588	163998	166045
16	456233	498526	251364	263025	143022	146111	125663	127136
17	746250	826125	276351	306370	159302	164258	123041	129636
18	654852	706154	270456	278633	149639	155664	121078	128563
19	1105426	964256	596368	570369	368779	356970	298635	275564
20	706154	654895	263998	250147	201454	200043	169863	167889
21	1105426	964256	600325	596993	378641	365223	256931	235980
22	706154	726124	300145	301456	168941	176352	127801	131025
23	1105426	1110564	502365	504789	398665	400036	286746	299860
24	635421	667458	335694	359863	233541	286630	146647	150223
25	956124	936125	401236	408967	246950	260047	121365	122304
26	648569	678523	261364	269385	176342	179961	123665	124701
27	923654	968145	401256	419035	253013	278114	110996	118969
28	635421	667458	304521	309667	230157	238816	179664	181033

Исходные данные для анализа комплексных статей затрат

тыс. руб.

Показатель Вариант	Объем товарной продукции в оптовых ценах предприятия		Общепроизводственные расходы по плану		Общепроизводственные расходы по факту	
	план	отчет	условно-постоянные расходы	условно-переменные расходы	условно-постоянные расходы	условно-переменные расходы
1	365133	378935	35624	57016	35986	56684
2	245814	246235	25624	35016	24986	34684
3	128756	135654	22524	23028	22742	22284
4	223458	236987	34126	24406	35668	23228
5	458126	456233	58630	36606	59413	36612
6	326789	328154	48695	36341	50632	36015
7	421056	464234	56953	59399	57856	66807
8	624895	620356	78663	77661	79652	74345
9	326789	334150	68963	55600	69052	57278
10	642894	656158	80256	69980	86325	72317
11	326789	342450	56321	45157	57104	44861
12	485652	498526	61241	62817	63521	61582
13	847562	826125	154021	64631	150324	57774
14	800562	826125	98012	123024	101453	125077
15	847568	826125	136112	78920	132554	71103
16	456233	498526	60042	59012	62341	59122
17	746250	826125	109632	97468	123651	117385
18	654852	706154	82534	49511	86023	55023
19	1105426	964256	78965	140447	76302	127833
20	706154	654895	98653	81390	89665	81028
21	1105426	964256	151026	154395	150978	151585
22	706154	726124	137032	118982	145662	116350
23	1105426	1110564	123620	117393	126033	136981
24	635421	667458	59064	64301	61036	68625
25	956124	936125	86025	103631	88123	100622
26	648569	678523	121311	64350	126354	75000
27	923654	968145	88653	80794	90065	82970
28	635421	667458	56347	122288	59623	123282

Рекомендуемая литература

1. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие/Под ред. Ефимовой О.В., Мельник М.В. – М.:Омега-Л, 2004.
2. Баканов М.И., Мельник М.В., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учебник./ Под ред. М.И. Баканова. – 5-е изд. перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2005.
3. Басовский Л.Е. Теория экономического анализа: учебное пособие. – М.: Инфра – М, 2001.
4. Гинзбург А.И. Экономический анализ: учебник для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. – СПб: Питер, 2008.
5. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2003.
6. Драгункина Н.В. Теория экономического анализа. Ответы на экзаменационные вопросы: учебное пособие для вузов/ М.: Издательство «Экзамен», 2007.
7. Канке А.А., Кошечая И.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие – 2-е изд., испр. и доп. – М: ФОРУМ: Инфра-М. 2008.
8. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2003.
9. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / Л.Т. Гиляровская [и др.]. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008.
10. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для вузов / Лысенко Д.В. – М.: Инфра-М, 2008.
11. Лысенко Д.В. Экономический анализ: учебник – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008.
12. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. –

М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2005.

13.Максютов А.А. Экономический анализ: учебное пособие для студентов вузов / А.А. Максютов. – М.: Юнити – Дана, 2005.

14.Мельник М.В., Герасимова Е.Б анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие – М.: Инфра-М. 2008.

15.Пожидаева Т.А. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие – М.: КНОРУС, 2007.

16.Савицкая Г.В. Анализ эффективности деятельности предприятия – 2-е изд., исправл. Москва, Новое знание, 2004.

17.Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: учебное пособие. – 4-е изд. – М.: ИНФРА – М., 2007.

18.Савицкая Г.В. Экономический анализ: учеб./Г.В. Савицкая – 12-е изд., исправ. и доп. – М.: Новое знание, 2006.

19.Чернышева Ю.Г., Кочергин А.Л. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности/ Ю.Г. Чернышева, А.Л. Кочергин. – Ростов н/Д. Феникс, 2007.

20.Шадрина Г.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: ООО «Фирма «Благовест-В», 2004.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «Альянс»
за отчетный год

Вид деятельности: производство

Единица измерения: тыс.руб.

Продолжение приложения 1

Форма №1

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря отчетного года

Актив	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	-	-
Основные средства	120	69 902	79 451
Незавершенное строительство	130	3 214	1 174
Доходные вложения в материальные ценности	135	468	149
Долгосрочные финансовые вложения	140	199 656	253 607
Отложенные налоговые активы	145	290	348
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
Итого по разделу I	190	273 530	334 729
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	334 583	366 876
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	8 254	8 878
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве	213	374	968
готовая продукция и товары для перепродажи	214	317 729	353 777
товары отгруженные	215	1 715	1 284
расходы будущих периодов	216	6 511	1 969
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	3 574	5 977
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	55	0
в том числе покупатели и заказчики	231	55	0
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	368 421	318 757
в том числе покупатели и заказчики	241	238 713	140 349
Краткосрочные финансовые вложения	250	134 637	155 287
Денежные средства	260	4 430	12 826

Продолжение приложения 1

Прочие оборотные активы	270	283	242
Итого по разделу II	290	845 983	859 965
БАЛАНС	300	1 119 513	1 194 694

Пассив	Код по-казателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	60 581	60 581
Собственные акции, выкупленные у акционеров		()	()
Добавочный капитал	420	1 358	1 358
Резервный капитал	430	6 087	9 087
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	6 087	9 087
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	194 035	204 530
Итого по разделу III	490	262 061	275 556
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	281 392	352 188
Отложенные налоговые обязательства	515	661	800
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
Итого по разделу IV	590	282 053	352 988
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	484 299	490 331
Кредиторская задолженность	620	91 077	70 686
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	20 212	30 063
задолженность перед персоналом организации	622	1 643	2 487
задолженность перед государственным и внебюджетными фондами	623	381	711
задолженность по налогам и сборам	624	899	1 565
прочие кредиторы	625	67 942	35 860

Продолжение приложения 1

Задолженность перед участниками (учредителями)			
по выплате доходов	630	23	5 133
Доходы будущих периодов	640	-	-
Резервы предстоящих расходов	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	0	0
Итого по разделу V	690	575 399	566 150
БАЛАНС	700	1 119 513	1 194 694
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	1 307	158
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные (под товар.запасы)	960	327 898	277 853
Обеспечения обязательств и платежей выданные (другие)	961	80 500	69 920
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Форма №2

Отчет о прибылях и убытках
за отчетный год

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			

Продолжение приложения 1

1	2	3	4
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	2 387 615	2 131 391
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(2 133 397)	(1 798 196)
Валовая прибыль	029	254 218	333 195
Коммерческие расходы	030	(107 214)	(107 468)
Управленческие расходы	040	(29 346)	(24 900)
Прибыль (убыток) от продаж	050	117 658	200 827
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	434	92
Проценты к уплате	070	(78 036)	(85 331)
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие доходы	090	357 210	538 931
Прочие расходы	100	(362 463)	(541 731)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	34 803	112 788
Отложенные налоговые активы	141	56	204
Отложенные налоговые обязательства	142	(127)	(409)
Текущий налог на прибыль	150	(12 946)	(30 590)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	21 786	81 993
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	4 664	-
Базовая прибыль (убыток) на акцию			
Разводненная прибыль (убыток) на акцию			

Форма 0710002 с. 2

Расшифровка отдельных прибылей и убытков

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	267	(73)	141	(301)
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	3	(15)	47	(1982)
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	-	-	-	-

Продолжение приложения 1

1	2	3	4	5	6
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	-	-	-	-
Отчисления в оценочные резервы	250	x		x	
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	679	(158)	131	(88)

СПРАВОЧНО: Сумма реинвестированной прибыли в отчетном периоде составляет 10 100 тыс. руб., в предыдущем периоде – 30 800 тыс. руб.

Форма №3

Отчет об изменениях капитала
за отчетный год

I. Изменения капитала

Показатель		Устав- ный ка- питал	Добавоч- ный ка- питал	Резерв- ный ка- питал	Нерас- преде- ленная прибыль	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	40581	609	1926	118983	162099
<u>20</u> г. (предыдущий год)						
Изменения в учетной политике	011					
Результат от переоценки объектов основных средств	012					
Остаток на 1 января предыдущего года	030	40581	609	1926	118983	162099
Результат от пересчета иностранных валют	031					
Чистая прибыль	032				81379	81379
Выбытие основных средств социальной сферы					(1219)	(1219)
Дивиденды					(549)	(549)
Отчисления в резервный фонд	033			4161	(4161)	0
Выплаты из фонда потребления	031				(429)	(429)
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	051	20000				20000

Продолжение приложения 1

1	2	3	4	5	6	7
увеличения номинальной стоимости акций	052					
реорганизации юридического лица	053					
списание переоценки ОС при выбытии			(321)		31	0
распределение прибыли по итогам года	054					
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций	061					
уменьшения количества акций	062					
доход от эмиссии			780			780
Остаток на 31 декабря предыдущего год	070	60581	1358	6087	194035	262061
<u>20</u> г. (отчетный год)						
Изменения в учетной политике	071					
Результат от переоценки объектов основных средств						
Остаток на 1 января отчетного года	100	60581	1358	6087	194035	262061
Результат от пересчета иностранных валют	101					
Чистая прибыль	105				21671	21671
Дивиденды					(6058)	(6058)
Отчисления в резервный фонд	110			3000	(3000)	0
Выплата дивидендов	111					
Выплаты из фондов потребления	112				(1165)	(1165)
Выбытие из основных средств социальной сферы	112					
Выплаты из фонда потребления						
Увеличение величины капитала за счет:	113					
дополнительного выпуска акций	121					
увеличения номинальной стоимости акций	122					
реорганизации юридического лица	123					
Списание переоценки ОС при выбытии	124				(953)	(953)
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций	131					

Продолжение приложения 1

1	2	3	4	5	6	7
уменьшения количества акций	132					
реорганизации юридического лица	133					
Доход от эмиссии	134					
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	605581	1358	9087	204530	275556

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
Резервный капитал					
<i>(наименование резерва)</i>					
данные предыдущего года	151	1926	4161		6087
данные отчетного года	152	6087	3000		9087
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
<i>(наименование резерва)</i>					
данные предыдущего года	161				
данные отчетного года	162				
Оценочные резервы:					
<i>(наименование резерва)</i>					
данные предыдущего года	171				
данные отчетного года	172				
Резервы предстоящих расходов					
<i>(наименование резерва)</i>					
данные предыдущего года	181				
данные отчетного года	182				

Продолжение приложения 1

Справки

Показатель		Остаток на начало		Остаток на конец	
наименование	код	отчетного года		отчетного периода	
1	2	3		4	
1) Чистые активы	200	262061		275556	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
1	2	3	4	5	6
2) Получено на:					
расходы по обычным видам деятельности — всего	210				
капитальные вложения во внеоборотные активы	220				

Форма №4

Отчет о движении денежных средств
за отчетный год

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	4430	5812
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	2704509	2447295
Прочие доходы	050	809950	772578
Денежные средства, направленные:		(3536013)	(3339726)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов.	150	(3304787)	(3101741)
на оплату труда	160	(39143)	(35538)
на выплату дивидендов, процентов	170	(98434)	(75484)
на расчеты по налогам и сборам	180	(61416)	(98946)
на расчеты с внебюджетными фондами	181	(9252)	(12813)
возврат неиспользованных сумм покупателям	182	(4284)	(10896)
на прочие расходы	183	(18697)	(4308)

Продолжение приложения 1

1	2	3	4
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	(21554)	(119853)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	1933	119
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	294141	42882
Полученные дивиденды	230		
Полученные проценты	240	62	92
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	27494	987460
Приобретение дочерних организаций	280		
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(18866)	(11941)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(299369)	(317963)
Займы, предоставленные другим организациям	310	(55445)	(406160)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(50050)	294489
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	3014180	2395203
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	(2934416)	(2571221)
Погашение обязательств по финансовой аренде			
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	410	79765	(176018)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	420	8160	(1382)
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	430	12590	4430,00

Приложение к бухгалтерскому балансу
за отчетный год (фрагмент)

Форма 0710005 с. 2

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчет- ного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчет- ного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания	070	39329	77		39406
Сооружения и передаточ- ные устройства	075	26872	338		27210
Машины и оборудование	080	29751	16354	633	45472
Транспортные средства	085	9414	2723	2460	9677
Производственный и хозяйственный инвентарь	090	2503	628	339	2792
Рабочий скот					
Продуктивный скот					
Многолетние насаждения					
Другие виды основных средств	110	4895	166	1079	3982
Земельные участки и объ- екты природопользования	115	1951			1951
Капитальные вложения на коренное улучшение зе- мель					
Итого	130	114715	20286	4511	130490

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчет- ного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств — всего	140	44813	51039
в том числе:			
зданий и сооружений	141	33777	33654
машин, оборудования, транспортных средств	142	9512	14190
других	143	1524	3195

Продолжение приложения 1

1	2	3	4
Передано в аренду объектов основных средств — всего	150	2496	2496
в том числе:			
здания	151	1850	1850
сооружения			
переведено объектов основных средств на консервацию	155	11	12
получено объектов основных средств в аренду - всего			
в том числе:			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации			
СПРАВОЧНО.	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
	2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:			
первоначальной (восстановительной) стоимости			
амортизации			
	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	2	3	4
	180	402	545

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	210	548		355	193
Имущество предоставляемое по договору проката					
Прочие					
Итого	250	548		355	193
	Код	На начало отчетного года		На начало предыдущего года	
1	2	3		4	
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	260	80		43	

Продолжение приложения 1

Форма 0710005 с. 4

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций — всего	510	199656	253607		
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511				
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515				
Ценные бумаги других организаций — всего	520			0	4500
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521			0	4500
Предоставленные займы	525			134637	150787
Депозитные вклады	530				
Прочие	535				
Итого	540	199656	253607	134637	155287

Форма 0710005 с. 5

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная — всего	610	368421	318757
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	238713	140349
авансы выданные	612		
прочая	613	129708	178408
долгосрочная — всего	620	55	0
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	621	55	0
авансы выданные	622		
прочая	623		
Итого	630	368476	318757

Продолжение приложения 1

1	2	3	4
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная — всего	640	575376	561017
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	20212	30063
авансы полученные	642		
расчеты по налогам и сборам	643	899	1565
кредиты	644	426320	395780
займы	645	57979	94551
прочая	646	69966	39058
долгосрочная — всего	650	281392	352188
в том числе:			
кредиты	651	27890	103000
займы	652	253502	249188
Итого	660	856768	913205

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	263224	39780
Затраты на оплату труда	720	49134	43958
Отчисления на социальные нужды	730	12276	13809
Амортизация	740	6811	5016
Прочие затраты	750	65132	156403
Итого по элементам затрат	760	396577	258966
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	530	137
расходов будущих периодов	766	(4522)	4752
резерв предстоящих расходов	767		

Продолжение приложения 1

Обеспечения

Показатель наименование	Код	Остаток на начало отчетного года	Остаток на начало пре- ды- дущего года
1	2	3	4
Полученные - всего	810		
В том числе: векселя	811		
Имущество, находящееся в залоге	820		
из него: объекты основных средств	821		
ценные бумаги и иные финансовые вложения	822		
прочее	832		
Выданные - всего	830		
в том числе: векселя	831		
Имущество, переданное в залог	840	408398	347773
из него: объекты основных средств	841		
ценные бумаги и иные финансовые вложения	842	80500	69920
прочее	843	327898	277853

Фрагмент бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО
«Вариант N» за отчетный год

Вид деятельности: химическое производство

Единица измерения: тыс.руб.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20XX г.

Актив	Код по-казателя	На начало от-четного года	На конец отчет-ного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	27	45
Основные средства	120	5750+N	5460
Незавершенное строительство	130	958	1016+N
Доходные вложения в материальные ценно-сти	135	50	41
Долгосрочные финансовые вложения	140	550+N	562
Отложенные налоговые активы	145	-	-
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
Итого по разделу I	190	7335+2N	7124+N
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	424+N	1017+2N
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	265	720+N
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве	213	55+N	123
готовая продукция и товары для перепрода-жи	214	15	98+N
товары отгруженные	215	-	-
расходы будущих периодов	216	89	76
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобре-тенным ценностям	220	80	75
Дебиторская задолженность (платежи по ко-торой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	45	95+N
в том числе покупатели и заказчики	231	40	80+N
Дебиторская задолженность (платежи по ко-торой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	1256+N	759
в том числе покупатели и заказчики	241	1056+N	705
Краткосрочные финансовые вложения	250	10	60
Денежные средства	260	23	300+N
Прочие оборотные активы	270	-	-
Итого по разделу II	290	1838+2N	2316+4N
БАЛАНС	300	9173+4N	9440+5N

Продолжение приложения 2

Форма 0710001 с. 2

Пассив	Код по-казателя	На начало отчетно-го периода	На конец отчетно-го периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	1050	1050
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	(25)	(54)
Добавочный капитал	420	931	980+N
Резервный капитал	430	50	55
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	50	50
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	5
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	2580+N	3890+N
Итого по разделу III	490	4586+N	5921+2N
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	2360+N	1540
Отложенные налоговые обязательства	515	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
Итого по разделу IV	590	2360+N	1540
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	640	700+N
Кредиторская задолженность	620	1500+2N	1200+2N
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	684+N	567
задолженность перед персоналом организации	622	378	173+N
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	156+N	174
задолженность по налогам и сборам	624	277	278+N
прочие кредиторы	625	5	8
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	7	9
Доходы будущих периодов	640	55	40
Резервы предстоящих расходов	650	25	30
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
Итого по разделу V	690	2227+2N	1979+3N
БАЛАНС	700	9173+4N	9440+5N
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910	-	-
в том числе по лизингу	911	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	-	-
Товары, принятые на комиссию	930	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособность дебиторов	940	-	-

Продолжение приложения 2

Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	-	-
Износ жилищного фонда	970	-	-
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	-	-

Форма №2

Отчет о прибылях и убытках
за 20 XX г.

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	95600+10N	88626
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(84691)	(78251)
Валовая прибыль	029	10909+10N	9375
Коммерческие расходы	030	(1278)	(1145)
Управленческие расходы	040	(2567)	(1719)
Прибыль (убыток) от продаж	050	7064+10N	6511
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	80	98
Проценты к уплате	070	(78+2N)	(86)
Доходы от участия в других организациях	080	56	67
Прочие доходы	090	23456	21745
Прочие расходы	100	(28863+8N)	(25887)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	1715	2448
Отложенные налоговые активы	141	-	-
Отложенные налоговые обязательства	142	-	-
Текущий налог на прибыль	150	(412)	(588)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	1303	1860
СПРАВОЧНО.			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	-	-
Базовая прибыль (убыток) на акцию			
Разводненная прибыль (убыток) на акцию			

Продолжение приложения 2

Форма 0710002 с. 2

Расшифровка отдельных прибылей и убытков

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании		-	23	17	-
Прибыль (убыток) прошлых лет		-	-	-	-
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств		-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте		-	-	-	-
Отчисления в оценочные резервы		x	16	x	13
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности		-	-	-	-

Форма №4

Отчет о движении денежных средств
за _____ 20xx г.

Показатель		За отчетный год	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года		23	57
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков		130567+10N	120657
Прочие доходы		15876	13870
Денежные средства, направленные:			
на оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(70938+4N)	(68956)
на оплату труда	160	(36032+3N)	(34876)
на выплату дивидендов, процентов	170	(134+N)	(126)
на расчеты по налогам и сборам	180	(11823+N)	(12654)
		()	()
		()	()

Продолжение приложения 2

на прочие расходы		(26457)	(17943)
Чистые денежные средства от текущей деятельности		1059+N	(28)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	350+N	80
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	29	11
Полученные дивиденды	230	44	21
Полученные проценты	240	76	35
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	7	2
Приобретение дочерних организаций	280	(-)	(-)
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(465+N)	(140)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(53)	(12)
Займы, предоставленные другим организациям	310	(-)	(0)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(12)	(3)

Форма 0710004 с. 2

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями		1580	564
Погашение займов и кредитов (без процентов)		(2340)	(567)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(-)	(0)
		(-)	(0)
		(-)	(0)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		(760)	(3)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		287+N	(34)
Остаток денежных средств на конец отчетного периода		300+N	23
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-

Справочная информация

Показатель	Сумма, тыс.руб.
Амортизационные отчисления за отчётный год	196
Финансовый результат от продажи внеоборотных активов и прочие корректировки	-766 + 2N
Среднегодовая стоимость активов за предыдущий год	9000 + 2N
Среднегодовая стоимость оборотных активов за предыдущий год	1700 + N
Среднегодовая стоимость запасов и затрат за предыдущий год	500 + N