

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ  
«АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»  
НАПРАВЛЕНИЕ 38.03.01 «ЭКОНОМИКА»  
(ПРОФИЛЬ ПОДГОТОВКИ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»)**

**Казань – 2016**

**УДК 330.101.541**

**ББК 65.052**

*Принято на заседании кафедры экономического анализа и аудита  
Протокол № 11 от 29 июня 2016 года*

**Рецензенты:**

кандидат экономических наук,  
доцент кафедры экономического анализа и аудита КФУ **Т.В. Ушакова;**  
кандидат экономических наук,  
доцент кафедры «Бухгалтерский учет и аудит»  
Казанского инновационного университета имени В.Г. Тимирязова (ИЭУП)  
**Т.Н. Киченина**

**Нагуманова Р.В., Неизвестная Д.В., Сунгатуллина Л.Б.**

Учебно-методическое пособие по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» (направление 38.03.01 «Экономика» профиль подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») / Р.В. Нагуманова, Д.В. Неизвестная, Л.Б. Сунгатуллина – Казань: Казан. ун-т, 2016. – 72 с.

Учебно-методическое пособие предназначено для проведения семинарских и практических занятий, а также выполнения самостоятельной работы.

Основным назначением учебно-методического пособия является закрепление теоретических знаний и обучение практическим навыкам использования инструментов анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов с целью проведения результативного экономического анализа финансового состояния хозяйствующего субъекта и обоснования эффективных управленческих решений, направленных на мобилизацию резервов повышения результативности хозяйственной деятельности в различных сферах бизнеса.

Учебно-методическое пособие включает комплекс вопросов для обсуждения, ситуационных заданий, практических задач, тестов для выполнения на семинарских, практических занятиях, а также в рамках внеаудиторной самостоятельной работы магистрантов.

**© Нагуманова Р.В., Неизвестная Д.В.,  
Сунгатуллина Л.Б.  
© Казанский университет, 2016**

*Учебное издание*

**Нагуманова Регина Вильдановна**  
**Неизвестная Диана Валерьевна**  
**Сунгатуллина Лилия Баграмовна**

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

ПО ДИСЦИПЛИНЕ

«АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

НАПРАВЛЕНИЕ 38.03.01 «ЭКОНОМИКА»

(ПРОФИЛЬ ПОДГОТОВКИ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»)

## **Введение**

Основной целью учебного пособия является закрепление теоретических знаний и обучение практическим навыкам анализа финансовой отчетности с целью определения текущего финансового состояния и перспективного развития производственно-финансовой деятельности субъекта хозяйствования.

Учебное пособие включает четыре раздела:

I. Задания для семинарских, практических занятий и самостоятельной работы;

II. Краткая информация об организации;

III. Бухгалтерская отчетность;

IV. Примеры заданий для контрольной работы

V. Задания для контроля самостоятельной работы.

Раздел I учебного пособия содержит вопросы для обсуждения, практические задания, контрольные вопросы, задания для самостоятельной работы и список литературы.

Уровень усвоения студентами теоретического материала проверяется посредством опроса по вопросам темы.

Контрольные вопросы предназначены для проверки качества усвоения лекционного материала. Ответы на контрольные вопросы готовятся студентами самостоятельно и проверяются преподавателем на занятиях.

Отдельные занятия проходят в интерактивном режиме в форме подготовки докладов по теме исследования, обсуждения практических ситуаций.

Решение заданий в рамках занятий позволяет студентам применить теоретические знания, полученные на лекционных занятиях.

Практические задания выполняются по условным данным, представленным в учебном пособии в разделах II и III.

По результатам выполнения заданий следует составить заключение,

в котором должна быть дана оценка основных показателей деятельности организации, определены численные значения и направления влияния ближайших факторов на изменение этих показателей, определено текущее финансовое состояние и направления перспективного развития производственно-финансовой деятельности субъекта хозяйствования.

Ответы студентов на занятиях и выполнение ими практических заданий оценивается преподавателем, и учитываются при определении текущего рейтинга студентов.

В разделе IV представлены примеры заданий для контрольной работы.

В разделе V представлены задания для контроля самостоятельной работы студентов.

## **1. Задания для практической и самостоятельной работы**

### **Тема 1. Содержание и задачи анализа финансовой отчетности в современных экономических условиях**

*Семинар в интерактивной форме.*

Подготовка докладов в форме презентаций и их обсуждение.

Темы докладов:

1. Оценка информативности финансовой отчетности.
2. Основные модели, используемые в анализе.
3. Организация анализа финансовой отчетности.
4. Использование результатов анализа финансовой отчетности для обоснования управленческих решений и составления прогнозов деятельности организации.
5. Применение автоматизированных информационных технологий в анализе.

Группа делится на подгруппы (по количеству тем докладов). Каждая подгруппа готовит доклад и презентацию по своей теме. По окончании выступления студенты задают вопросы выступающим. Все студенты группы должны быть подготовлены по дискуссионным вопросам докладов.

Оцениваются: качество презентации, полнота раскрытия темы, полнота ответов на вопросы, качество задаваемых вопросов.

Регламент выступления 5 минут на подгруппу. Время, отведенное на дискуссию по каждому докладу 10 минут.

*Задания для самостоятельной работы*

1. Ответить на тестовые задания
- 1.1. Предметом финансового анализа являются:
  - а) материальные ресурсы предприятия
  - б) финансовые ресурсы и их потоки
  - в) трудовые ресурсы и их движение

1.2. Дискрептивные модели это:

- а) модели описательного характера
- б) прогнозные модели
- в) модели позволяющие сравнивать фактические данные с нормативами

1.3. Какие из ниже перечисленных видов анализа относятся к предикативным моделям:

- а) прогнозный анализ прибыли от продаж
- б) горизонтальный анализ отчета о прибылях и убытках
- в) факторный анализ прибыли от продаж

1.4. Какие из ниже перечисленных видов анализа относятся к нормативным моделям:

- а) анализ отклонений
- б) прогнозный анализ
- в) стохастический анализ

1.5. Какие из ниже перечисленных видов анализа относятся к дискрептивным моделям:

- а) определение отклонений от норм
- б) система аналитических коэффициентов
- в) прогнозирование прибыли от продаж

1.6. Предикативные модели позволяют:

- а) оценить финансовое состояние организации
- б) определить влияние фактора на показатель
- в) определить прогнозные значения финансовых показателей

1.7. Нормативные модели позволяют:

- а) определить отклонение фактических данных от нормативных
- б) определить влияние фактора на показатель
- в) определить прогнозные значения финансовых показателей

1.8. Информационной базой внешнего финансового анализа является:

- а) бухгалтерская(финансовая) отчетность предприятия
- б) данные об организационно-техническом уровне производства
- в) внутренняя финансовая отчетность предприятия

1.9. При делении финансового анализа на внутренний и внешний, определяющим критерием является:

- а) информационная база и пользователи информации
- б) используемая система взаимосвязанных аналитических показателей
- в) объекты анализа

- 1.10. Цель перспективного (прогнозного) анализа состоит в том, чтобы:
- а) оценить результат деятельности
  - б) выявить закономерности, тенденции и долговременные факторы
  - в) постоянный контроль за выполнением заданий

*Рекомендуемая литература*

1. Анализ финансовой отчетности: Учебник / Под ред. М.А. Вахрушиной. - 3-е изд. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2015. - 432 с. (ЭБС ZNANIUM.COM), с.49-58.

2. Губин В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник / В.Е. Губин, О.В. Губина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - с. 169-173.

3. Канке А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / А.А. Канке, И.П. Кошечкина. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - с. 195-209.

4. Усенко Л.Н. Бизнес-анализ деятельности организации: Учебник / Л.Н.Усенко, Ю.Г.Чернышева, Л.В.Гончарова; Под ред. Л.Н.Усенко - М.:Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М, 2013-560с. (ЭБС ZNANIUM.COM), с. 92-96.

5. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 208 с. (ЭБС ZNANIUM.COM), с. 5-12.

## **Тема 2. Экспресс-анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности**

*Семинар в интерактивной форме в виде решения и обсуждения практических ситуаций.*

Группа делится на 4 подгруппы. Каждой подгруппе преподаватель раздает финансовую отчетность организации. Студенты в каждой подгруппе должны провести экспресс-анализ отчетности, по результатам анализа определить отраслевую принадлежность организации, негативные



статьи в отчетности и направления детализированного анализа. Решение должно быть представлено в наглядном виде (таблицы, графики), сопровождаться подробными комментариями об этапах анализа. По результатам анализа должны быть сделаны выводы, даны рекомендации. Результаты анализа выносятся на обсуждение студентами группы. В конце занятия преподаватель подводит итоги и определяет подгруппу-победителя. Качество проведенного анализа оценивается по следующим критериям: правильность расчетов, наглядность и полнота представления, глубина выводов.

### *Задания для самостоятельной работы*

1. Ответить на тестовые задания

1.1. Целью экспресс-анализа финансовой отчетности предприятия является:

- а) анализ фондоотдачи основных промышленно-производственных
- б) фондов предприятия
- в) анализ производственной программы предприятия
- г) общая оценка финансового состояния предприятия

1.2. Информационным обеспечением экспресс-анализа финансовой отчетности является:

- а) статистические данные
- б) данные оперативного учета
- в) финансовая отчетность предприятия

1.3. Аналитический этап экспресс-анализ финансовой отчетности включает:

- а) счетную проверку правильности составления финансовой отчетности
- б) ознакомление с аудиторским заключением и пояснительной запиской
- в) определение набора показателей, характеризующих финансовое состояние предприятие и их анализ

1.4. Первым этапом экспресс-анализа является:

- а) анализ платежеспособности
- б) общая оценка финансового состояния
- в) просмотр отчетности по формальным признакам

1.5. Элементами, связанными с определением результатов деятельности, являются:

- а) доходы и расходы
- б) затраты и обязательства
- в) денежные средства и активы

1.6. Под собственным капиталом понимается:

- а) разность между активами и обязательствами
- б) итог актива
- в) разность между пассивом баланса и внеоборотными активами

1.7. Целью экспресс-анализа не является:

- а) общая оценка финансового состояния предприятия
- б) детальный анализ финансовых ресурсов предприятия и их потоков
- в) оперативное выявление наиболее важных и сложных проблем в управлении финансами организации

1.8. Прямым контрольным соотношением финансовой отчетности предприятия является:

- а) Равенство строки "Денежные средства" бухгалтерского баланса и строки "Остаток денежных средств на начало/конец отчетного года" Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
- б) Строка Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах "Итого первоначальная стоимость основных средств" минус строка "Амортизация основных средств всего" равно строке "Основные средства" бухгалтерского баланса
- в) Расчет стоимости чистых активов

1.9. Косвенным контрольным соотношением финансовой отчетности предприятия является:

- а) Равенство строки "Денежные средства" бухгалтерского баланса и строки "Остаток денежных средств на начало/конец отчетного года" Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
- б) Строка Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах "Итого первоначальная стоимость основных средств" минус строка "Амортизация основных средств всего" равно строке "Основные средства" бухгалтерского баланса
- в) Расчет стоимости чистых активов

1.10. Показатель чистых активов организации отражается:

- а) в активе Баланса
- б) в Отчете об изменениях капитала
- в) в Приложении к балансу организации

### *Рекомендуемая литература*

1. Анализ финансовой отчетности: Учебник / Под ред. М.А. Вахрушиной. - 3-е изд. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2015. - 432 с. (ЭБС ZNANIUM.COM), с. 61-64.
2. Бочкова Е. Экспресс-анализ финансовой отчетности/Е. Бочкова// Консультант. – 2012. -№3 (СПС: Консультант).
3. Воронченко Т.В., Леошко В.П. Методика финансового анализа с применением зарубежного опыта./Т.В. Воронченко, В.П. Леошко//Бухучет в строительных организациях. – 2012. - №7 (СПС: Консультант).
4. Губин В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник / В.Е. Губин, О.В. Губина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - с. 174-180.
5. Кобелева И.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций: Учебное пособие / И.В. Кобелева, Н.С. Ивашина. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - с.85-87.

### **Тема 3. Анализ отчета о финансовых результатах**

#### *Вопросы для обсуждения*

1. Значение отчета о финансовых результатах.
2. Методы анализа отчета о финансовых результатах.
3. Факторный анализ прибыли от продаж на основании отчета о финансовых результатах.

#### *Практические задания*

Используя данные Отчета о финансовых результатах, представленные на стр. 49 раздела III:

- проанализировать состав и структуру прибыли до налогообложения в динамике;
- провести анализ структуры расходов и доходов организации;
- провести факторный анализ прибыли от продаж.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

### *Контрольные вопросы*

1. Перечислите основные задачи анализа финансовых результатов деятельности организации.
2. Перечислите источники анализа финансовых результатов деятельности организации.
3. Назовите направления анализа прибыли.
4. Перечислите аналитические показатели, рассчитываемые на основе отчета о финансовых результатах.
5. Назовите цели осуществления вертикального анализа прибыли до налогообложения.
6. Назовите цели осуществления горизонтального анализа прибыли до налогообложения.
7. Определите последовательность проведения анализа прибыли от продаж.
8. Назовите факторы, влияющие на изменение прибыли от продаж.
9. Назовите формулу расчета влияния изменения объема продаж на изменение прибыли от продаж продукции.
10. Назовите формулу расчета влияния изменения цен продаж на изменение прибыли от продаж продукции.
11. Определите наличие связи между дебиторской задолженностью и «качеством» прибыли.
12. Перечислите основные направления использования прибыли.

13. Раскройте состав доходов от обычной деятельности организации.

14. Раскройте состав расходов от обычной деятельности организации.

*Задания для самостоятельной работы*

1. По нижеприведенным данным провести факторный анализ прибыли от продаж. По результатам анализа сделать выводы, дать рекомендации по улучшению финансового состояния организации.

Таблица 1

Анализ прибыли от продаж

тыс. руб.

Показатели	Предыдущий период	Отчётный период
Выручка	25 365	25 543
Себестоимость	15 593	16 904
Коммерческие расходы	3 610	3 282
Управленческие расходы	4 588	3 943
Индекс цен	X	1,2

2. Используя исходные данные, провести анализ прибыли от продаж, определить влияние ближайших факторов на ее изменение – объема продаж, отпускных цен, себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

По результатам анализа сформулировать выводы и рекомендации по увеличению прибыли от продаж на будущие периоды.

Таблица 2

Анализ прибыли от продаж

тыс.руб.

Показатели	2014г.	2015г.
1. Выручка от продаж	23 946	20 971

Продолжение таблицы 2

2. Себестоимость продаж	17 517	16 213
3. Коммерческие расходы	846	725
4. Управленческие расходы	1 247	1 056

Справочная информация: Индекс цен в отчетном году составил 107,80 %.

*Рекомендуемая литература*

1. Анализ финансовой отчетности: Учебник / Под ред. М.А. Вахрушиной. - 3-е изд. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2015. - 432 с. (ЭБС ZNANIUM.COM), с.112-151.

2. Губин В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник / В.Е. Губин, О.В. Губина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014, с. 133-161.

3. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / В.В. Плотникова и др.; Под общ. ред. проф. В.И. Бариленко. - М.: Форум, 2012. - 464 с. (ЭБС ZNANIUM.COM), с. 224-248.

4. Мелихова Л.А. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Мелихова Л.А., Пономарченко И.А. - Волгоград: Волгоградский ГАУ, 2015, с.45-49.

5. Усенко Л.Н. Бизнес-анализ деятельности организации: Учебник / Л.Н.Усенко, Ю.Г.Чернышева, Л.В.Гончарова; Под ред. Л.Н.Усенко - М: Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М, 2013-560с. (ЭБС ZNANIUM.COM), с. 152-168.

**Тема 4. Анализ показателей рентабельности**

*Вопросы для обсуждения*

1. Характеристика показателей рентабельности.
2. Анализ рентабельности производственных фондов.
3. Анализ рентабельности продаж.

4. Анализ рентабельности активов.
5. Анализ рентабельности собственного капитала.

### *Практические задания*

Используя данные финансовой (бухгалтерской) отчетности, представленные на стр. 48-67 раздела III, провести анализ показателей рентабельности по следующим направлениям:

- анализ рентабельности производственных фондов;
- анализ рентабельности продаж;
- анализ рентабельности активов;
- анализ рентабельности собственного капитала.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

### *Контрольные вопросы*

1. Назовите экономическое содержание понятия «рентабельность».
2. Перечислите основные направления анализа показателей рентабельности.
3. Перечислите задачи анализа показателей рентабельности.
4. Перечислите особенности, которые необходимо учитывать при анализе показателей рентабельности в пространственно-временном аспекте.
5. Перечислите источники анализа показателей рентабельности.
6. Назовите показатели прибыли, которые могут быть использованы при расчёте показателей рентабельности.
7. Раскройте сущность показателя «рентабельность производственных фондов».
8. Раскройте сущность показателя «рентабельность основной деятельности (затрат)».

9. Назовите факторы, влияющие на изменение рентабельности производственных фондов, рассчитанного по трехфакторной модели.
10. Назовите факторы, влияющие на изменение рентабельности продаж.
11. Назовите факторы, влияющие на изменение показателя рентабельности отдельного вида продукции.
12. Назовите показатели рентабельности, характеризующие доходность имущества организации.
13. Назовите показатели рентабельности, характеризующие доходность капитала организации.
14. Представьте расчет формулы «Дюпона».
15. Назовите факторы, влияющие на изменение рентабельности собственного капитала организации.
16. Раскройте взаимосвязь между показателями оборачиваемость активов и рентабельность собственного капитала.
17. Раскройте взаимосвязь между показателями мультипликатор собственного капитала и рентабельность собственного капитала.
18. Раскройте взаимосвязь между показателями оборачиваемость активов и рентабельность активов.
19. Перечислите факторы, влияющие на изменение рентабельности активов организации.

### *Задания для самостоятельной работы*

#### 1. Ответить на тестовые задания

- 1.1. Рост эффективности производства имеет место в случае, если:
- а) темп роста выручки опережает темп роста себестоимости продаж;
  - б) темп роста прибыли от продаж выше темпа роста выручки;
  - в) темп роста себестоимости ниже темпа роста прибыли;
  - г) все перечисленное верно.

#### 1.2. Показатели рентабельности характеризуют:



- а) эффективность и относительную прибыльность деятельности организации;
- б) платежеспособность организации;
- в) ликвидность бухгалтерского баланса;
- г) скорость оборота активов организации.

1.3. Фактором, обратно влияющим на изменение рентабельности производственных фондов, является:

- а) рентабельность продаж;
- б) выручка от продаж;
- в) фондоемкость;
- г) фондорентабельность.

1.4 Показатель рентабельности продаж характеризует:

- а) долю прибыли от продаж в выручке;
- б) долю затрат в рубле товарной продукции;
- в) долю себестоимости продаж в выручке.

1.5. Факторная модель анализа рентабельности оборотных активов выглядит следующим образом:

- а) произведение рентабельности отдельного вида изделия и оборачиваемости активов;
- б) произведение рентабельности продаж и оборачиваемости активов;
- в) произведение рентабельности продаж и оборачиваемости оборотных активов.

1.6. Рентабельность собственного капитала исчисляется как отношение:

- а) выручки от продаж к среднегодовой сумме собственного капитала организации;
- б) чистой прибыли к среднегодовой сумме собственного капитала организации;
- в) себестоимости продаж к среднегодовой сумме собственного капитала организации.

1.7. Определите влияние изменения цены изделия на рентабельность отдельного вида изделия:

- а)  $((C_1 - S_0) / S_1) - ((C_0 - S_0) / S_0)$ ;
- б)  $((C_1 - S_1) / S_1) - ((C_0 - S_1) / S_1)$ ;
- в)  $((C_1 - S_0) / S_0) - ((C_0 - S_0) / S_0)$ .

где,  $C_1$ ;  $C_0$  – цена изделия фактическая и базисная соответственно;  
 $S_1$ ;  $S_0$  – себестоимость изделия фактическая и базисная соответственно.

1.8. Расширенная формула Дюпона для анализа рентабельности собствен-

ного капитала имеет вид:

а)  $ЧП/СК = ЧП/В \times В/А \times А/СК$ ;

б)  $ЧП/СК = ЧП/П \times П/А \times А/СК$ ;

в)  $ЧП/СК = ЧП/В \times П/А \times А/П$ .

Условные обозначения:

ЧП – чистая прибыль;

СК – собственный капитал;

В – выручка от продаж;

А – активы организации;

П – прибыль от продаж.

1.9. Влияние изменения оборачиваемости активов на изменение рентабельности активов определяется как:

а) произведение изменения рентабельности продаж и базовой оборачиваемости активов;

б) произведение изменения оборачиваемости активов и фактической рентабельности продаж;

в) произведение изменения оборачиваемости активов и плановой рентабельности продаж.

1.10. При росте какого показателя рентабельность производственных фондов увеличивается:

а) прибыли до налогообложения;

б) основных фондов;

в) оборотных фондов;

г) себестоимости.

2. По нижеприведенным данным провести анализ рентабельности активов. По результатам анализа сделать выводы, дать рекомендации по улучшению финансового состояния организации.

Таблица 4

Анализ рентабельности активов

тыс. руб.

Показатель	Предыдущий период	Отчётный период
Прибыль до налогообложения	10 207	10 720
Выручка от продаж	10 438	17 530
Среднегодовая стоимость активов	7 870	7 010

3. По нижеприведенным данным провести анализ рентабельности активов. По результатам анализа сделать выводы, дать рекомендации по улучшению финансового состояния организации.

Таблица 5

Анализ рентабельности производственных фондов

тыс. руб.

Показатель	Предыдущий период	Отчётный период
Прибыль до налогообложения	10 760	10 800
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов	10 250	8 900
Среднегодовая стоимость оборотных средств	5 119	6 518
Выручка от продаж	89 870	93 580

*Рекомендуемая литература*

1. Анализ финансовой отчетности: Учебник / Под ред. М.А. Вахрушиной. - 3-е изд. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2015. - 432 с. (ЭБС ZNANIUM.COM), с.152-162.

2. Губин В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник / В.Е. Губин, О.В. Губина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014, с. 253-270.

3. Канке А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / А.А. Канке, И.П. Кошечкина. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015, с.273-279.

4. Кобелева И.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций: Учебное пособие / И.В. Кобелева, Н.С. Ивашкина. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015, с.109-111.

5. Усенко Л.Н. Бизнес-анализ деятельности организации: Учебник / Л.Н.Усенко, Ю.Г.Чернышева, Л.В.Гончарова; Под ред. Л.Н.Усенко -

М:Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М,2013-560с. (ЭБС ZNANIUM. COM), с. 176-187.

## **Тема 5. Анализ динамики, состава и структуры основных статей бухгалтерского баланса**

### *Вопросы для обсуждения*

1. Общая оценка активов организации.
2. Анализ состояния внеоборотных активов.
3. Анализ состояния запасов.
4. Анализ состояния расчетов с дебиторами.
5. Общая оценка капитала организации.
6. Характеристика показателей прибыльности капитала и значение их анализа. Анализ показателей прибыльности капитала.

### *Практические задания*

Задание 1. Используя данные финансовой (бухгалтерской) отчетности, представленные на стр. 48-67 раздела III, провести анализ активов организации по следующим направлениям:

- общая оценка активов организации;
- анализ внеоборотных активов;
- анализ динамики и оптимальности структуры оборотных активов организации;
- анализ структуры и качества дебиторской задолженности.
- общая оценка источников формирования активов организации;
- анализ собственного капитала;
- анализ заемных источников средств.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

### *Контрольные вопросы*

1. Перечислите основные признаки группировки активов бухгалтерского баланса.
2. Назовите факторы, влияющие на структуру активов организации.
3. Оцените, как переоценка активов меняет бухгалтерский баланс.
4. Перечислите мобильные средства организации.
5. Перечислите иммобилизованные средства организации.
6. Назовите показатель, характеризующий структуру запасов.
7. Перечислите основные причины изменения производственных запасов.
8. Перечислите основные причины изменения незавершенного производства.
9. Перечислите основные причины изменения готовой продукции.
10. Назовите показатель, характеризующий эффективность использования активов организации.
11. Перечислите основные признаки группировки капитала организации.
12. Назовите факторы, влияющие на структуру пассивов организации.
13. Перечислите основные признаки группировки пассивов бухгалтерского баланса.
14. Перечислите статьи бухгалтерского баланса, относящиеся к собственному капиталу организации.
15. Дайте определение обязательств организации. Назовите аналитические группировки обязательств.
16. Перечислите обязательства, относящиеся к заемному капиталу организации.
17. Назовите направления анализа собственного капитала по данным

бухгалтерской отчетности.

18. Перечислите основные факторы, влияющие на соотношение собственных и заемных средств организации.
19. Назовите коэффициент, характеризующий эффективность использования общего капитала организации.
20. Назовите показатель, характеризующий эффективность использования собственного капитала организации.
21. Назовите факторы первого порядка, оказывающие влияние на изменение коэффициента прибыльности общего капитала.

*Задания для самостоятельной работы*

1. По данным, представленным в таблице 6:

- а) выявить и рассчитать недостающую статью бухгалтерского баланса;
- б) сформировать бухгалтерский баланс;
- в) провести анализ динамики и структуры активов и пассивов баланса.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

Таблица 6

Перечень статей бухгалтерского баланса

Статьи бухгалтерского баланса	на 31.12.14	на 31.12.15
Добавочный капитал	852	911
Основные средства	156148	192540

## Продолжение таблицы 6

Финансовые вложения (долгосрочные)	14	14
Заемные средства (краткосрочные)	25007	24307
Отложенные налоговые активы	125	106
НДС по приобретенным ценностям	454	1303
Дебиторская задолженность	107801	54092
Заемные средства (долгосрочные)	73000	55000
Денежные средства	15867	57118
Прочие оборотные активы	81	7936
Нераспределенная прибыль	40745	55220
Отложенные налоговые обязательства	871	729
Кредиторская задолженность	44778	85240
Оценочные обязательства	916	1477
Запасы	33979	38075

*Рекомендуемая литература по теме*

1. Анализ финансовой отчетности: Учебник / Под ред. М.А. Вахрушиной. - 3-е изд. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2015. - 432 с. (ЭБС ZNANIUM.COM), с. 65-86.

2. Губин В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник / В.Е. Губин, О.В. Губина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014, с.181-193.

3. Канке А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / А.А. Канке, И.П. Кошечкина. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015, с. 212-227.

4. Кобелева И.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций: Учебное пособие / И.В. Кобелева, Н.С. Ивашина. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015, с. 78-79.

5. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / В.В. Плотникова и др.; Под общ. ред. проф. В.И. Бариленко. - М.: Форум, 2012. - 464 с. (ЭБС ZNANIUM.COM), с. 285-306.

6. Мелихова Л.А. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Мелихова Л.А., Пономарченко И.А. - Волгоград: Волгоградский ГАУ, 2015, с.26-44.

### **Тема 6. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса и оценка платежеспособности организации**

*Семинар в интерактивной форме в виде решения и обсуждения практических ситуаций*

Группа делится на 4 подгруппы. Каждой подгруппе преподаватель раздает финансовую отчетность организации. Студенты в каждой подгруппе должны провести анализ ликвидности бухгалтерского баланса и показателей платежеспособности, провести прогнозный анализ банкротства предприятия с использованием отечественных и зарубежных методик, определить пути восстановления платежеспособности. Решение должно быть представлено в наглядном виде (таблицы, графики), сопровождаться подробными комментариями об этапах анализа. По результатам анализа должны быть сделаны выводы, даны рекомендации. Результаты анализа выносятся на обсуждение студентами группы. В конце занятия преподаватель подводит результаты и определяет подгруппу-победителя. Качество проведенного анализа оценивается по следующим критериям: правильность расчетов, наглядность и полнота представления, глубина выводов.

*Вопросы для обсуждения*

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



### *Практические задания*

Задание 1. Используя данные бухгалтерского баланса, представленные на стр. 47-66 раздела III, оценить степень ликвидности баланса.

Для этого необходимо сгруппировать статьи актива по степени ликвидности, а статьи пассива по степени срочности их погашения.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

Задание 2. Используя данные финансовой (бухгалтерской) отчетности, представленные на стр. 48-67 раздела III, провести анализ платежеспособности организации.

Рассчитать коэффициенты ликвидности, разработать рекомендации по повышению уровня платежеспособности организации.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

### *Контрольные вопросы*

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.
4. Перечислите активы, относящиеся к наиболее ликвидным активам.
5. Перечислите активы, относящиеся к быстро реализуемым активам.
6. Перечислите активы, относящиеся к медленно реализуемым ак-

тивам.

7. Перечислите активы, относящиеся к трудно реализуемым активам.

8. Перечислите группы, на которые подразделяются пассивы по степени срочности их оплаты

9. Перечислите пассивы, относящиеся к наиболее срочным обязательствам.

10. Перечислите обязательства, относящиеся к краткосрочным пассивам.

11. Перечислите обязательства, относящиеся к долгосрочным пассивам.

12. Перечислите обязательства, относящиеся к постоянным пассивам.

13. Перечислите основные недостатки коэффициентов ликвидности при анализе платежеспособности организации.

### *Задания для самостоятельной работы*

#### 1. Ответить на тестовые задания

1.1. Ликвидность активов – это:

- а) показатель, характеризующий способность предприятия выполнять свои обязательства путем превращения ценностей в денежные средства;
- б) способность активов с наименьшими потерями превращаться в денежные средства;
- в) степень покрытия пассива его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств.

1.2. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении:

- а) средств актива, группируемых по степени их ликвидности и расположенных в порядке возрастания с обязательствами по пассиву, сгруппированных по сроку их погашения, расположенными в порядке возрастания срока погашения;

б) средств актива, группируемых по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания с обязательствами по пассиву, сгруппированных по сроку их погашения, расположенными в порядке убывания срока погашения;

в) средств актива, группируемых по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания с обязательствами по пассиву, сгруппированных по сроку их погашения, расположенными в порядке возрастания срока погашения.

1.3. К группе «Наиболее ликвидные активы» не относятся:

а) денежные средства;

б) денежные эквиваленты;

в) долгосрочные финансовые вложения;

г) краткосрочные финансовые вложения.

1.4. Какие источники информации необходимо привлечь, для проведения анализа ликвидности баланса?

а) бухгалтерский баланс и отчет о движении денежных средств;

б) бухгалтерский баланс;

в) бухгалтерский баланс и отчет об изменениях капитала;

г) бухгалтерский баланс и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1.5. К группе «Быстрореализуемые активы» относятся:

а) финансовые вложения;

б) конкурентоспособная готовая продукция;

в) неконкурентоспособная готовая продукция;

г) материалы.

1.6. Коэффициент промежуточной ликвидности рассчитывается как:

а) отношение денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и долгосрочной дебиторской задолженности к величине краткосрочных обязательств

б) отношение денежных средств, долгосрочных финансовых вложений и краткосрочной дебиторской задолженности к величине краткосрочных обязательств

в) отношение денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и краткосрочной дебиторской задолженности к величине краткосрочных обязательств

1.7. Коэффициент текущей ликвидности определяется как:

- а) отношение суммы денежных средств, краткосрочных финансовых вложений, краткосрочной дебиторской задолженности и запасов к величине краткосрочных обязательств
- б) отношение денежных средств, краткосрочных финансовых вложений, долгосрочной дебиторской задолженности и запасов к величине краткосрочных обязательств
- в) отношение денежных средств, долгосрочных финансовых вложений, краткосрочной дебиторской задолженности и запасов к величине краткосрочных обязательств

1.8. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами рассчитывается как:

- а) отношение собственных оборотных средств к стоимости оборотных активов организации
- б) отношение разности между заемными источниками средств и стоимостью внеоборотных активов к стоимости оборотных средств организации
- в) отношение разности между общей величиной источников средств и стоимостью внеоборотных активов к стоимости оборотных средств организации

1.9. Коэффициент восстановления платежеспособности рассчитывается при условии:

- а) если, хотя бы один из коэффициентов - текущей ликвидности или обеспеченности собственными оборотными средствами меньше нормативных значений
- б) если коэффициент текущей ликвидности больше или равен 2, а коэффициент обеспеченности собственными средствами больше или равен 0,1
- в) если коэффициент текущей ликвидности больше 1, а коэффициент обеспеченности собственными средствами больше 0,1

1.10. При оценке ликвидности баланса к группе П1 "Наиболее срочные обязательства" относятся:

- а) долгосрочные кредиты и займы
- б) краткосрочные кредиты и займы
- в) кредиторская задолженность

2. По данным бухгалтерского баланса провести анализ платежеспособности по коэффициентам ликвидности.

По результатам анализа коэффициентов ликвидности сформулировать выводы об их динамике за анализируемый период, а также соответствии нормативным значениям.

Исходя из анализа структуры баланса, определить возможность восстановления (или вероятность утраты) платежеспособности предприятия.

Таблица 7

Анализ платежеспособности предприятия

тыс.руб.

Наименование показателя	2014г.	2015г.
1. Внеоборотные активы	157 510	158 700
2. Оборотные активы, в т.ч.:	173 972	192 177
- денежные средства и денежные эквиваленты	12 414	16 627
- краткосрочные финансовые вложения	14 320	30 100
- краткосрочная дебиторская задолженность	23 344	42 485
3. Капитал и резервы	301 533	319 247
4. Долгосрочные обязательства	6 572	6 133
5. Краткосрочные обязательства	23 377	25 497

3. По данным бухгалтерского баланса провести группировку активов по степени ликвидности и пассивов по срокам погашения обязательств.

По результатам анализа ликвидности бухгалтерского баланса определить, соответствует ли баланс критериям абсолютной ликвидности.

Таблица 8

Анализ ликвидности баланса

тыс.руб.

Наименование показателя	2014г.	2015г.
1. Внеоборотные активы	212 917	231 849
2. Оборотные активы, в т.ч.:	935 692	794 973
- запасы	727 457	648 050
- дебиторская задолженность	200 843	139 848

- финансовые вложения	-	-
- денежные средства	5 307	2 037
- прочие оборотные активы	2 085	5 038
3. Капитал и резервы	538 045	416 425
4. Долгосрочные обязательства	238 261	371 810
5. Краткосрочные обязательства, в т.ч.	372 303	238 587
- заемные средства	172 183	127 276
- кредиторская задолженность	167 262	107 809
- прочие обязательства	32 858	3 502

*Рекомендуемая литература по теме*

1. Анализ финансовой отчетности: Учебник / Под ред. М.А. Вахрушиной. - 3-е изд. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2015. - 432 с. (ЭБС ZNANIUM.COM), с. 87-96.
2. Губин В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник / В.Е. Губин, О.В. Губина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014, с.203-223.
3. Канке А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / А.А. Канке, И.П. Кошечкина. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015, с. 236-260.
4. Кобелева И.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций: Учебное пособие / И.В. Кобелева, Н.С. Ивашина. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015, с. 89-92.
5. Усенко Л.Н. Бизнес-анализ деятельности организации: Учебник / Л.Н.Усенко, Ю.Г.Чернышева, Л.В.Гончарова; Под ред. Л.Н.Усенко - М.:Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М,2013-560с. (ЭБС ZNANIUM.COM), с. с. 131-141.

**Тема 7. Анализ финансовой устойчивости организации по данным финансовой отчетности**

### *Вопросы для обсуждения*

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

### *Практические задания*

Задание 1. Используя данные финансовой (бухгалтерской) отчетности, представленные на стр. 52-71 раздела III, провести анализ финансовой устойчивости организации по абсолютным и относительным показателям.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

### *Контрольные вопросы*

1. Перечислите основные задачи анализа финансовой устойчивости организации.
2. Перечислите внешние факторы, влияющие на финансовую устойчивость организации.
3. Перечислите внутренние факторы, влияющие на финансовую устойчивость организации.
4. Перечислите основные источники анализа финансовой устойчивости организации.
5. Перечислите абсолютные показатели, комплексно характеризующие финансовую устойчивость организации.
6. Перечислите типы финансовой устойчивости организации согласно трем показателям обеспеченности запасов источниками средств их формирования.

7. Назовите показатели обеспеченности запасов источниками средств их формирования, которые характеризуют абсолютную устойчивость организации.

8. Назовите показатели обеспеченности запасов источниками средств их формирования, которые характеризуют нормальную устойчивость организации.

9. Назовите показатели обеспеченности запасов источниками средств их формирования, которые характеризуют неустойчивое финансовое состояние организации.

10. Назовите показатели обеспеченности запасов источниками средств их формирования, которые характеризуют кризисное финансовое состояние организации.

11. Приведите методику расчета коэффициента соотношения заемных и собственных средств организации.

12. Раскройте экономический смысл коэффициента соотношения заемных и собственных средств организации.

13. Приведите методику расчета коэффициента автономии (финансовой независимости).

14. Раскройте экономический смысл коэффициента автономии (финансовой независимости).

15. Приведите методику расчета коэффициента напряженности.

16. Раскройте экономический смысл коэффициента напряженности.

17. Приведите методику расчета коэффициента маневренности.

18. Раскройте экономический смысл коэффициента маневренности.

19. Приведите методику расчета коэффициента обеспеченности запасов собственными источниками средств их формирования.

20. Раскройте экономический смысл коэффициента обеспеченности запасов собственными источниками средств их формирования.



## *Задания для самостоятельной работы*

### 1. Ответить на тестовые задания

#### 1.1. Платежеспособность:

- а) является внешним проявлением финансовой устойчивости;
- б) является внутренним проявлением финансовой устойчивости;
- в) не связана с финансовой устойчивостью организации.

#### 1.2. Абсолютными показателями финансовой устойчивости являются показатели, характеризующие:

- а) состояние запасов и обеспеченность их различными источниками формирования;
- б) прибыльность активов;
- в) степень покрытия активов собственным капиталом;
- г) долю мобильных активов в общей совокупности активов.

#### 1.3. Коэффициент автономии характеризует:

- а) независимость предприятия от заемных источников средств;
- б) степень покрытия пассивов активами;
- в) структуру оборотных средств.

#### 1.4. Рост коэффициента маневренности свидетельствует о повышении финансовой устойчивости, если:

- а) сохраняется величина собственных оборотных средств при снижении суммы собственных источников средств;
- б) рост собственных оборотных средств происходит более высокими темпами, чем рост собственного капитала;
- в) снижается стоимость внеоборотных активов при сохранении величины собственного капитала.

#### 1.5. Финансовая устойчивость организации означает:

- а) стабильное превышение доходов над расходами, свободное маневрирование денежными средствами и эффективное их использование;
- б) стабильное превышение расходов над доходами, свободное маневрирование денежными средствами и эффективное их использование;
- в) стабильное превышение доходов над расходами, свободное маневрирование денежными средствами и неэффективное их использование.

1.6. Что отражается в знаменателе показателя обеспеченности запасов собственными оборотными средствами:

- а) собственный капитал;
- б) стоимость запасов;
- в) собственные оборотные средства;
- г) заемные источники средств

1.7. Что отражается в числителе показателя мобильности активов:

- а) денежные средства;
- б) активы;
- в) оборотные активы

1.8. Величина заемных источников средств, привлеченная предприятием на один рубль вложенных в активы собственных источников средств, характеризуется следующим коэффициентом:

- а) соотношения заемных и собственных источников средств;
- б) автономии;
- в) маневренности собственных оборотных средств

1.9. Что отражается в числителе показателя автономии:

- а) заемные источники средств;
- б) собственные источники средств;
- в) общая сумма источников средств

1.10. Что отражается в знаменателе показателя маневренности собственных оборотных средств:

- а) собственные оборотные средства;
- б) собственный капитал;
- в) заемные источники средств

2. По данным бухгалтерского баланса провести анализ финансовой устойчивости по относительным показателям за 2015г.

По результатам анализа дать оценку изменению финансовой устойчивости по относительным показателям за 2015г.

Таблица 9

Анализ финансовой устойчивости по относительным показателям  
тыс.руб.

Показатели	На 31.12.2014	На 31.12.2015	Откло- нение	Нор- матив
1. Внеоборотные активы, т. р.	35 660 327	38 506 231		-
2. Оборотные активы, т. р.	4 178 541	7 108 849		-
3. Собственный капитал, т. р.	29 245 109	31 596 103		-
4. Заемные источники средств, т. р.	10 593 760	14 018 977		-
5. Долгосрочные обязательства, т. р.	10 566 286	10 224 697		-

3. По данным бухгалтерского баланса провести анализ финансовой устойчивости по абсолютным показателям за 2015г.

По результатам анализа дать оценку изменению финансовой устойчивости по абсолютным показателям за 2015г.

Таблица 10

Анализ финансовой устойчивости  
по абсолютным показателям

тыс.руб.

Показатели	На 31.12.2014	На 31.12.2015	Откло- нение	Нор- матив
1. Внеоборотные активы, т. р.	3 776 906	3 620 523		-
2. Оборотные активы, т. р.	1 452 494	1 818 764		-
3. Запасы, т.р.	911 258	1 002 563		
3. Собственный капитал, т. р.	4 127 443	4 667 236		-

4. Заемные источники средств, т. р.	1 101 958	772 051		-
5. Долгосрочные обязательства, т. р.	940 000	356 667		-

#### *Рекомендуемая литература*

1. Анализ финансовой отчетности: Учебник / Под ред. М.А. Вахрушиной. - 3-е изд. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2015. - 432 с. (ЭБС ZNANIUM.COM), с. 97-102, 187-198.

2. Губин В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник / В.Е. Губин, О.В. Губина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014, с.203-241.

3. Канке А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / А.А. Канке, И.П. Кошева. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015, с. 228-235.

4. Кобелева И.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций: Учебное пособие / И.В. Кобелева, Н.С. Ивашина. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015, с. 94-99.

5. Негашев Е.В. Аналитическое моделирование финансового состояния компании: Монография / Е.В. Негашев - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 186 с. (ЭБС ZNANIUM.COM), с. 131-153.

6. Усенко Л.Н. Бизнес-анализ деятельности организации: Учебник / Л.Н.Усенко, Ю.Г.Чернышева, Л.В.Гончарова; Под ред. Л.Н.Усенко - М.:Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М,2013-560с. (ЭБС ZNANIUM.COM), с. 124-131.

7. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 208 с. (ЭБС ZNANIUM.COM), с. 134-149.

## **Тема 8. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств**

### *Сценарий интерактивного занятия*

Темы докладов:

1. Методы анализа движения денежных потоков предприятия.
2. Аналитические возможности отчета о движении денежных средств.
3. Методы прогнозирования денежных потоков.
4. Использование ЭВМ при анализе денежных потоков.
5. Оценка платежеспособности предприятия на основании отчета о движении денежных средств.
6. Составление платежного календаря.

Группа делится на подгруппы (по количеству тем докладов). Каждая подгруппа готовит доклад и презентацию по своей теме. По окончании выступления студенты задают вопросы выступающим. Все студенты группы должны быть подготовлены по обсуждаемым темам.

Оцениваются: качество презентации, полнота раскрытия темы, полнота ответов на вопросы, качество задаваемых вопросов.

Регламент выступления 5 минут на подгруппу. Время, отведенное на дискуссию по каждому вопросу темы 10 минут.

### *Вопросы для обсуждения*

1. Цели, задачи и значение анализа отчета о движении денежных средств организации.
2. Прямой метод анализа движения денежных средств организации.
3. Косвенный метод анализа движения денежных средств и их эквивалентов организации.
4. Коэффициентный анализ денежных потоков организации.

### *Практические задания*

Задание 1. Используя данные финансовой (бухгалтерской) отчетности, представленные на стр. 48-67 раздела III, провести анализ движения денежных средств организации по видам операций.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

### *Контрольные вопросы*

1. Перечислите аналитические возможности отчета о движении денежных средств организации.
2. Назовите виды операций организации, выделенные в «Отчете о движении денежных средств».
3. Приведите примеры денежных потоков от текущих операций организации.
4. Приведите примеры денежных потоков от финансовых операций организации.
5. Перечислите особенности анализа движения денежных средств косвенным методом.
6. Назовите методы составления отчета о движении денежных средств и их аналитические возможности.
7. Перечислите основные показатели, используемые в процессе анализа денежных потоков.
8. Перечислите основные инвестиционные показатели.
9. Перечислите показатели финансовой политики организации.

### *Задания для самостоятельной работы*

1. Проанализировать движение денежных средств прямым методом

Таблица 11

## Денежные потоки организации

Денежные потоки	Сумма, тыс.руб.			Темп прироста, %	Структура, %		
	На 31.12.14	На 31.12.15	Δ		На 31.12.14	На 31.12.15	Δ
Положительный, всего	460360	508967					
Отрицательный, всего	568414	508918					
Чистый, всего	-108054	49					
В том числе по операциям							
Текущим							
-положительный	115559	199579					
-отрицательный	342208	309595					
-чистый	-226649	-110016					
Инвестиционным							
-положительный	113001	65852					
-отрицательный	225916	122316					
-чистый	-112915	-56464					
Финансовым							
-положительный	231800	243536					
-отрицательный	290	77007					
-чистый	231510	166529					

2. Провести анализ состава, структуры и динамики притока денежных средств.

Таблица 12

## Информация о притоках денежных средств, тыс.руб.

Показатели	На 31.12.14	На 31.12.15
Средства, полученные от покупателей	73272	195678
От продажи внеоборотных активов	3770	6890
Заемные средства, полученные на возвратной основе	100000	52300
Кредиты и займы	231800	243536
Дивиденды, проценты и прочие поступления	51518	10563
Всего поступило денежных средств (положительный денежный поток)	460360	508967

3. Провести анализ состава, структуры и динамики притока денежных средств.

Таблица 13

Информация об оттоках денежных средств, тыс.руб.

Показатели	На 31.12.14	На 31.12.15
Оплата товаров, работ, услуг, авансы и прочее использование средств на текущее потребление	326680	252547
Оплата труда и начисления на оплату труда	8762	9123
Выплата дивидендов, процентов по заемным средствам	290	90
Приобретение основных средств	72116	74116
Финансовые вложения и займы другим предприятиям	153800	48200
Погашено займов и кредитов	6766	124842
Всего израсходовано денежных средств (отрицательный денежный поток)	568414	508918

*Рекомендуемая литература*

1. Анализ финансовой отчетности: Учебник / Под ред. М.А. Вахрушиной. - 3-е изд. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2015. - 432 с. (ЭБС ZNANIUM.COM), с. 205-239.

2. Казакова Н.А. Экономический анализ: Учебник / Н.А. Казакова. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 343 с. (ЭБС ZNANIUM.COM), с. 203-210.

3. Карпова Т.П. Учет, анализ и бюджетирование денежных потоков: Учебное пособие / Т.П. Карпова, В.В. Карпова. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. - 302 с. (ЭБС ZNANIUM.COM), с. 142-191.



4. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / В.В. Плотникова и др.; Под общ. ред. проф. В.И. Бариленко. - М.: Форум, 2012. - 464 с. (ЭБС ZNANIUM.COM), с. 311-324.

5. Мелихова Л.А. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Мелихова Л.А., Пономарченко И.А. - Волгоград: Волгоградский ГАУ, 2015, с. 58-71.

## **Тема 9. Анализ деловой активности организации**

### *Вопросы для обсуждения*

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.

### *Практические задания*

Используя данные финансовой (бухгалтерской) отчетности, представленные на стр. 47-66 раздела III, провести анализ деловой активности организации по следующим направлениям:

- анализ соотношения темпов роста показателей прибыли, выручки и активов;
- анализ оборачиваемости активов. Определение экономического эффекта в результате изменения (ускорения либо замедления) оборачиваемости оборотных активов;
- анализ экономического роста организации.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

### *Контрольные вопросы*

1. Перечислите основные задачи анализа деловой активности организации.
2. Назовите основные источники анализа деловой активности организации.
3. Назовите экономические показатели, характеризующие деловую активность организации.
4. Перечислите внутренние факторы, влияющие на длительность нахождения средств в обороте.
5. Перечислите внешние факторы, влияющие на длительность нахождения средств в обороте.
6. Перечислите основные обобщающие показатели, характеризующие оборачиваемость средств вложенных в имущество.
7. Приведите расчет показателя оборачиваемости активов организации.
8. Раскройте экономический смысл коэффициента оборачиваемости.
9. Приведите расчет продолжительности одного оборота активов организации.
10. Перечислите основные пути ускорения оборачиваемости оборотного капитала организации.
11. Приведите расчет коэффициента оборачиваемости производственных запасов организации.
12. Приведите расчет суммы высвободившихся или дополнительно вовлеченных в оборот средств.
13. Приведите расчет однодневного оборота средств организации.

### *Задания для самостоятельной работы*

1. Ответить на тестовые задания
- 1.1.Отвлечение из хозяйственного оборота собственных средств предприят

ия – это:

- а) кредиторская задолженность
- б) дебиторская задолженность
- в) задолженность перед бюджетом
- г) задолженность перед собственниками организации

1.2. Оптимальное соотношение между темпами роста активов, выручки от реализации и прибыли можно представить следующей формулой: где  $T_A$  - темпы роста активов;  $T_B$  - темпы роста выручки от реализации;  $T_P$  - темпы роста прибыли.

- а)  $T_P > T_B > T_A > 100\%$ ,
- б)  $T_B > T_P > T_A > 100\%$ ,
- в)  $T_B > T_A > T_P > 100\%$ ,
- г)  $T_P < T_B < T_A < 100\%$ .

1.3. Экономический рост – это

- а) количественные и качественные изменения в хозяйственной деятельности
- б) качественные изменения в хозяйственной деятельности
- в) количественные изменения в хозяйственной деятельности

1.4. Формула для расчета коэффициента оборачиваемости активов ( $O_a$ ):

а)  $O_a = \frac{\bar{A}}{B}$ ,

где  $\bar{A}$  - средняя величина активов;  
 $B$  – выручка от продаж.

б)  $O_a = \frac{B}{A}$ ;

в)  $O_a = B / A_{\text{на конец периода}}$ ;

г)  $O_a = \frac{ЧП}{B}$ ,

где ЧП – чистая прибыль.

1.5. Оборотные средства по степени ликвидности могут быть( выбрать неверный ответ)

- а) быстро реализуемыми
- б) нереализуемыми
- в) абсолютно ликвидными
- г) медленно реализуемыми

1.6. Длительность одного оборота определяется по формуле:

- а) средняя величина оборотного капитала \* количество дней в отчетном периоде / выручка от продаж
- б) выручка от продаж / средняя величина оборотного капитала
- в) средняя величина оборотного капитала / выручка от продаж
- г) средняя величина оборотного капитала \* выручка от продаж

1.7. Оборачиваемость кредиторской задолженности является показателем:

- а) финансовой устойчивости предприятия;
- б) показателем деловой активности предприятия;
- в) показателем оценки прибыльности хозяйственной деятельности;
- г) Показателем оценки платежеспособности

1.8. Экономический эффект в результате ускорения оборачиваемости выражается в:

- а) относительном высвобождении средств из оборота
- б) абсолютном вовлечении средств в оборот
- в) относительном вовлечении средств в оборот

1.9. В знаменателе показателя оборачиваемости запасов отражается:

- а) выручка от продаж;
- б) средняя величина запасов
- в) себестоимость проданной продукции

1.10. К внешним факторам, влияющим на длительность нахождения средств в обороте, относятся:

- а) сфера деятельности организации
- б) эффективная политика управления активами
- в) система внутреннего контроля за состоянием и использованием активов

2. По данным, представленным в таблице 14:

- а) рассчитать коэффициенты оборачиваемости активов, оборотных активов, дебиторской задолженности, запасов;
- б) определить период одного оборота активов, оборотных активов, дебиторской задолженности, запасов;
- в) рассчитать экономический эффект от ускорения/замедления оборо-

чиваемости активов, оборотных активов, дебиторской задолженности, запасов.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

Таблица 14

Анализ оборачиваемости активности

Показатель	2014г.	2015г.
1. Выручка	229 308	354 446
2. Полная себестоимость	189 563	215 985
3. Среднегодовая стоимость активов	98 567	117 596
4. Среднегодовая стоимость оборотных активов	57 423	85 674
5. Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности	15 426	21 584
6. Среднегодовая стоимость запасов	27 011	29 547

*Рекомендуемая литература*

1. Губин В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник / В.Е. Губин, О.В. Губина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014, с. 244-252.

2. Казакова Н.А. Экономический анализ: Учебник / Н.А. Казакова. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 343 с. (ЭБС ZNANIUM.COM), с. 196-203.

3. Канке А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / А.А. Канке, И.П. Кошечкина. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015, с.261-272.

4. Кобелева И.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций: Учебное пособие / И.В. Кобелева, Н.С. Ивашина. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015, с.100-101.

5. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 208 с. (ЭБС ZNANIUM.COM), с. 89-117.

## **II. Краткая информация об организации**

ПАО «МИР» является одним из самых крупных специализированных предприятий по добыче и обработке натурального камня.

Общество владеет лицензиями на разведку и добычу мраморов, гранитов, габбро-диабазов, гранито - гнейсового и мраморного щебня, шунгитов и волластонита, патентами на ряд научных разработок в области разведки месторождений природного камня, а также зарегистрированным товарным знаком.

Основными видами продукции Общества являются:

- плиты модульные;
- архитектурно-строительные изделия (столешницы, подоконники, ступени, балясины и т.д.);
- брусчатка.

Общество располагает современными отечественными технологиями и штатом высококвалифицированных специалистов.

Основными рынками сбыта продукции ПАО «МИР» являются Центральный (Москва, Санкт - Петербург) и Сибирский (Красноярск, Новосибирск, Кемерово) регионы.

На заседании Совета директоров предприятия поставлена задача расширения рынков сбыта продукции.

В связи с этим специалисту-аналитику отдела «Экономического анализа» поставлена задача оценить имеющуюся финансовую возможность реализации данного проекта, а в случае отсутствия собственных средств, провести анализ финансового состояния организации в целях получения банковского кредита.

### III. Бухгалтерская отчетность

		Коды			
		31	12	2015	
<b>Бухгалтерский баланс</b>					
<b>на 31 декабря 2015 г.</b>					
		Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год)			
Организация <u>Публичное Акционерное Общество «МИР»</u> по ОКПО		<b>0710001</b>			
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИИН					
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД					
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Публичное Акционерное Общество /</u> по ОКОПФ/ОКФС					
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ					
Местонахождение (адрес) _____					
Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	код показателя	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	3 289	285	73
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства, в том числе:	1150	704 404	715 155	384 627
	здания	1151	85 518	84 110	80 900
	машины оборудование и другие основные средства	1152	618 886	631 045	303 727
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения, в том числе:	1170	320 890	142 003	91 551
	инвестиции в другие организации		320 890	142 003	91 551
	Отложенные налоговые активы	1180	12 000	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	88 470	40 583	76 560
	<b>Итого по разделу I</b>	1100	1 129 053	898 026	552 811
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы, в том числе	1210	313 355	247 981	113 648
	сырье и материалы	1211	278 216	230 769	98 609
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	34 980	16 510	14 617
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	50 164	30 771	23 118
	Дебиторская задолженность, в том числе	1230	292 745	105 205	61 972
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1232	292 745	105 205	61 972
	покупатели и заказчики	1232.1	46 694	27 093	5 296
	авансы выданные	1232.2	74 956	27 129	5 296
	прочие дебиторы	1232.3	171 095	50 983	51 380
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе:	1240	279 443	105 655	57 049
	займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1241	191 500	98 840	40 200
	депозитные вклады	1242	87 943	6 815	16 849
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	25 384	16 636	13 848
	Прочие оборотные активы, в том числе	1260	-	-	-
	<b>Итого по разделу II</b>	1200	961 091	506 248	269 635
	<b>БАЛАНС</b>	1600	2 090 144	1 404 274	822 446

Наименование показателя	код показателя	На 31 декабря 2015 г.	на 31 декабря 2014 г.	на 31 декабря 2013 г.
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	188	188	188
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - )	( - )	( - )
Переоценка внеоборотных активов	1340	557 669	567 524	350 041
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	22	22	22
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	444 630	263 495	209 858
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>1 002 509</b>	<b>831 229</b>	<b>560 109</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1410	45 040	-	59 880
Отложенные налоговые обязательства	1420	39 242	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	21 139	54 277	67 659
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>105 421</b>	<b>54 277</b>	<b>127 539</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510	632 811	269 425	22 344
Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	326 931	249 343	112 454
поставщики и подрядчики	1521	273 570	183 174	75 647
задолженность по налогам и сборам	1523	13 654	8 289	6 558
авансы полученные	1525	12 340	9 497	8 556
прочие кредиторы	1526	27 367	48 383	21 693
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	22 472	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>982 214</b>	<b>518 768</b>	<b>134 798</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>2 090 144</b>	<b>1 404 274</b>	<b>822 446</b>



## Отчет о финансовых результатах

за январь-декабрь **2015** г.

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

Коды		
<b>0710002</b>		
<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2015</b>

**Публичное Акционерное Общество «Мир»**

Организация \_\_\_\_\_ по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической \_\_\_\_\_ по  
деятельности \_\_\_\_\_ ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
**Публичное Акционерное Общество /** \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	код показателя	За январь-декабрь 2015 г.	За январь-декабрь 2014 г.
	Выручка, в том числе:	2110	3 544 461	2 293 081
	Себестоимость продаж, в том числе:	2120	( 2 680 165 )	( 1 853 620 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	864 296	439 461
	Коммерческие расходы	2210	( 141 346 )	( 45 245 )
	Управленческие расходы	2220	( 399 282 )	( 171 091 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	323 668	223 125
	Доходы от участия в других организациях	2310	70	48
	Проценты к получению	2320	333	1878
	Проценты к уплате	2330	( 3 367 )	( 2 801 )
	Прочие доходы	2340	371 130	163 967
	Прочие расходы	2350	( 327 496 )	( 190 404 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	364 338	195 813
	Текущий налог на прибыль	2410	( 87 441 )	( 24 419 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	6 000	
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	39 242	
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	12 000	
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	304 139	171 394

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	код показателя	За январь-декабрь 2015 г.	За январь-декабрь 2014 г.
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	304 139	171 394
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

**Отчет об изменениях капитала**  
за Январь - Декабрь 2015г.

Организация <b>Публичное Акционерное Общество «Мир»</b>	Форма по ОКУД	<b>Коды</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	<b>0710003</b>		
Вид экономической деятельности		<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2015</b>
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКПО			
<b>Публичное Акционерное Общество /</b>	ИНН			
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКВЭД			
	по ОКОПФ / ОКФС			
	по ОКЕИ			

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2013 г.	3100	188	-	350041	22	209 858	560 109
<u>За 2014 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	217544	-	171394	388938
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	171394	171394
перевод от имущества, непосредственно на увеличение капитала	3212	X	X	217544	X	-	217544
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(117818)	(117818)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(117818)	(117818)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(61)	-	61	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	0	X
Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	3200	188	()	567524	22	263495	831229
За 2015 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	304139	304139
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	304139	304139
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(9800)	-	(123059)	(132859)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	(9800)	X	-	(9800)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(123059)	(123059)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(55)	-	55	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3300	188	-	557669	22	444630	1002509

**Отчет о движении денежных средств  
за Январь - Декабрь 2015г.**

Организация Публичное Акционерное Общество «Мир»  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_  
Организационно-правовая форма / форма собственности \_\_\_\_\_

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
ИНН \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_  
ОКВЭД \_\_\_\_\_  
по ОКOPФ / ОКФС \_\_\_\_\_  
по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710004		
31	12	2015

**Публичное Акционерное Общество**

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015г.	За Январь - Декабрь 2014г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	3 688 222	2 647 299
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 524 270	2 178 466
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	25581	340
прочие поступления	4113	138371	468493
Платежи - всего	4120	(3672907)	(3074091)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2591968)	(1817465)
в связи с оплатой труда работников	4122	(100506)	(35666)
процентов по долговым обязательствам	4123	(132859)	(119553)
на расчеты с бюджетом (НДС и прочие налоги)	4124	(111728)	(24085)
прочие платежи	4125	(735846)	(1077322)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	15 315	(426792)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	15989	125345
в том числе:			
от продажи объектов основных средств и иного имущества	4211	15587	123419
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям	4212	402	1926
прочие поступления	4213	-	-
Платежи - всего	4220	(430649)	(412142)
в том числе:			
в связи с приобретением объектов основных средств(включая доходные вложения в материальные ценности) и нематериальных активов	4221	(126539)	(233255)
в связи с финансовыми вложениями	4222	(304110)	(178887)
прочие платежи	4223	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(414660)	(286797)
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Поступления - всего	4310	3048635	982837
в том числе:			
от кредитов и займов	4311	3048635	982837
Платежи - всего	4320	(2640452)	(266460)
в том числе:			
в связи с погашением кредитов и займов	4321	(2640542)	(266460)
прочие платежи	4322	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций		408093	716377
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4410	8748	2788
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	4411	16636	13848
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	4412	25384	16636

Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские  
и технологические работы (НИОКР)**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

0710005 с. 1

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость <sup>3</sup>	Накопленная амортизация		
<b>Нематериальные активы — всего</b>	за 20__ <u>15</u> г. <sup>1</sup>	399	(114)	3327	( )	( )	( )	( )	( )	3726	(437)	
	за 20__ <u>14</u> г. <sup>2</sup>	96	(23)	303	( )	( )	( )	( )	( )	399	(114)	
в том числе: у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	за 20__ <u>15</u> г. <sup>1</sup>	399	(114)	3327	( )	( )	( )	( )	( )	3726	(437)	
	за 20__ <u>14</u> г. <sup>2</sup>	96	(23)	303	( )	( )	( )	( )	( )	399	(114)	
(вид нематериальных активов)	за 20__ <u>   </u> г. <sup>1</sup>		( )		( )	( )	( )	( )	( )		( )	
	за 20__ <u>   </u> г. <sup>2</sup>		( )		( )	( )	( )	( )	( )		( )	
И т. д.												

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	На _____ 20__ <u>   </u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20__ <u>   </u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20__ <u>   </u> г. <sup>5</sup>
Всего			
в том числе:			
(вид нематериальных активов)			
(вид нематериальных активов)			
И т. д.			

### 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На _____	На 31 декабря	На 31 декабря
	20__ г. <sup>4</sup>	20__ г. <sup>2</sup>	20__ г. <sup>5</sup>
Всего			
В том числе:			
<i>(вид нематериальных активов)</i>			
<i>(вид нематериальных активов)</i>			
И т. д.			

### 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
					первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
<b>НИОКР — всего</b>	за 20__ г. <sup>1</sup>		0		0		0	0	
	за 20__ г. <sup>2</sup>		0		0		0	0	
В том числе:	за 20__ г. <sup>1</sup>		0		0		0	0	
	за 20__ г. <sup>2</sup>		0		0		0	0	
<i>(объект, группа объектов)</i>	за 20__ г. <sup>1</sup>		0		0		0	0	
<i>(объект, группа объектов)</i>	за 20__ г. <sup>2</sup>		0		0		0	0	
И т. д.									

### 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам — всего	за 20 ____ г. <sup>1</sup>			0	0	
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>			0	0	
в том числе:	за 20 ____ г. <sup>1</sup>			0	0	
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>			0	0	
(объект, группа объектов)				0	0	
	за 20 ____ г. <sup>1</sup>			0	0	
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>			0	0	
(объект, группа объектов)				0	0	
И т. д.						
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов — всего	за 20 ____ г. <sup>1</sup>			0	0	
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>			0	0	
в том числе:	за 20 ____ г. <sup>1</sup>			0	0	
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>			0	0	
(объект, группа объектов)				0	0	
	за 20 ____ г. <sup>1</sup>			0	0	
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>			0	0	
(объект, группа объектов)				0	0	
И т. д.						

**2. Основные средства**  
**2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации <sup>6</sup>	Переоценка		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>
					первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>		
<b>Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) — всего</b>	За 20 <u>15</u> г. <sup>1</sup>	1016613	(301458)	92257	(32392)	8954	(79570)			1076478	(372074)
	За 20 <u>14</u> г. <sup>2</sup>	600952	(216325)	300990	(123419)	3611	(68198)	238090	(20546)	1016613	(301458)
в том числе:	За 20 <u>15</u> г. <sup>1</sup>	101942	(17832)	3345	()		(1937)			105287	(19769)
здания <i>(группа основных средств)</i>	За 20 <u>14</u> г. <sup>2</sup>	97114	(16214)	4828	()		(1618)			101942	(17832)
машины и оборудование <i>(группа основных средств)</i>	За 20 <u>15</u> г. <sup>1</sup>	914671	(283626)	88912	(32392)	8954	(77633)			971191	(352305)
	За 20 <u>14</u> г. <sup>2</sup>	503838	(200111)	296162	(123419)	3611	(66580)	238090	20546	914671	(283626)
И т. д.											
<b>Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности — всего</b>	За 20__ г. <sup>1</sup>		()		()		()				()
	За 20__ г. <sup>2</sup>		()		()		()				()
в том числе:	За 20__ г. <sup>1</sup>		()		()		()				()
<i>(группа объектов)</i>	За 20__ г. <sup>2</sup>		()		()		()				()
<i>(группа объектов)</i>	За 20__ г. <sup>1</sup>		()		()		()				()
	За 20__ г. <sup>2</sup>		()		()		()				()
И т. д.											



## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	ринято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств — всего	за 20 ____ г. <sup>1</sup>			0	0	
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>			0	0	
в том числе: <i>(группа объектов)</i>	за 20 ____ г. <sup>1</sup>			0	0	
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>			0	0	
<i>(группа объектов)</i>	за 20 ____ г. <sup>1</sup>			0	0	
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>			0	0	
и т. д.						

## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	За 20 ____ г. <sup>1</sup>	За 20 ____ г. <sup>2</sup>
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции — всего		
в том числе:		
<i>(объект основных средств)</i>		
<i>(объект основных средств)</i>		
и т. д.		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации — всего:		
в том числе:		
<i>(объект основных средств)</i>	0	0
<i>(объект основных средств)</i>	0	0
и т. д.		

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации			
Основные средства, переведенные на консервацию			
Иное использование основных средств (залог и др.)			

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>				
<b>Долгосрочные — всего</b>	за 20 <u>15</u> г. <sup>1</sup>	142003		178757		( )	130		320890	
	за 20 <u>14</u> г. <sup>2</sup>	91551		49774		( )	678		142003	
в том числе: вклады в уставные капиталы других организаций <i>(группа, вид)</i>	за 20 <u>15</u> г. <sup>1</sup>	142003		178757		( )	130		320890	
	за 20 <u>14</u> г. <sup>2</sup>	91551		49774		( )	678		142003	
и т. д.						( )				
<b>Краткосрочные — всего</b>	за 20 <u>15</u> г. <sup>1</sup>	105655		204353		(30798)	233		279443	
	за 20 <u>14</u> г. <sup>2</sup>	57049		178887		(131481)	1200		105655	
в том числе: предоставленные займы <i>(группа, вид)</i>	за 20 <u>15</u> г. <sup>1</sup>	98840		117900		(25450)	210		191500	
	за 20 <u>14</u> г. <sup>2</sup>	40200		130845		(73205)	1000		98840	
деPOSITные вклады <i>(группа, вид)</i>	за 20 <u>15</u> г. <sup>1</sup>	6815		86453		(5348)	23		87943	
	за 20 <u>14</u> г. <sup>2</sup>	16849		48042		(58276)	200		6815	
<b>Финансовых вложений — итого</b>	за 20 <u>15</u> г. <sup>1</sup>	247658		383110		(30798)	363		600333	
	за 20 <u>14</u> г. <sup>2</sup>	148600		228661		(131481)	1878		247658	

#### 4. Запасы

##### 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости			
<b>Запасы — всего</b>	за 20 15 г. <sup>1</sup>	287684	(39703)	5038450	(4931294)		x	394840	(81485)
	за 20 14 г. <sup>2</sup>	113648	()	3367291	(3193255)		x	287684	(39703)
<b>в том числе:</b>	за 20 15 г. <sup>1</sup>	270472	(39703)	2141760	(2052531)			359701	(81485)
сырье и материалы <i>(группа, вид)</i>	за 20 14 г. <sup>2</sup>	98609	()	1359130	(1187267)			270472	(39703)
готовая продукция <i>(группа, вид)</i>	за 20 15 г. <sup>1</sup>	16511	()	2896690	(2878221)			34980	()
	за 20 14 г. <sup>2</sup>	14617	()	2007856	(2005963)			16510	()
затраты в незавершенном производстве <i>(группа, вид)</i>	за 20 15 г. <sup>1</sup>	503	()		(344)			159	()
	за 20 14 г. <sup>2</sup>	319	()	184	()			503	()
расходы будущих периодов <i>(группа, вид)</i>	за 20 15 г. <sup>1</sup>	199	()		(199)				()
	за 20 14 г. <sup>2</sup>	103	()	121	(25)			199	()
И т. д.									

##### 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>
Запасы, не оплаченные на отчетную дату — всего			
в том числе: <i>(группа, вид)</i>			
И т. д.			
Запасы, находящиеся в залоге по договору — всего			
в том числе: <i>(группа, вид)</i>			
И т. д.			

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		погашение	выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
				в результате хозяйствен- ных опера- ций (сумма долга по сделке, операции) <sup>ф</sup>	причи- тающиеся проценты, штрафы и иные начисле- ния <sup>б</sup>		списание на финан- совый результат <sup>б</sup>	восстанов- ление резерва			
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность — всего</b>	за 20 ___ г. <sup>1</sup>		()			()	()		()		()
	за 20 ___ г. <sup>2</sup>		()			()	()		()		()
в том числе:	за 20 ___ г. <sup>1</sup>		()			()	()		()		()
	за 20 ___ г. <sup>2</sup>		()			()	()		()		()
(вид)			()			()	()		()		()
	за 20 ___ г. <sup>1</sup>		()			()	()		()		()
	за 20 ___ г. <sup>2</sup>		()			()	()		()		()
(вид)			()			()	()		()		()
и т. д.											
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность — всего</b>	за 20 <u>15</u> г. <sup>1</sup>	105205	()	3860674		(3673134)	()		292745	()	
	за 20 <u>14</u> г. <sup>2</sup>	61972	()	2454541		(2411308)	()		105205	()	
в том числе:	за 20 <u>15</u> г. <sup>1</sup>	27093	()	3544461		(3524860)	()		46694	()	
	за 20 <u>14</u> г. <sup>2</sup>	5296	()	2293081		(2271284)	()		27093	()	
расчеты с покупателями и заказчиками (вид)											
авансы выданные (вид)	за 20 <u>15</u> г. <sup>1</sup>	27129	()	126581		(78754)	()		74956	()	
	за 20 <u>14</u> г. <sup>2</sup>	5296	()	89564		(67731)	()		27129	()	
прочая (вид)	за 20 <u>15</u> г. <sup>1</sup>	50983	()	189632		(69520)	()		171095	()	
	за 20 <u>14</u> г. <sup>2</sup>	51380	()	71896		(72293)	()		50983	()	
и т. д.											
<b>Итого</b>	за 20 <u>15</u> г. <sup>1</sup>	105205	()	3860674		(3673134)	()	x	292745	()	
	за 20 <u>14</u> г. <sup>2</sup>	61972	()	2454541		(2411308)	()	x	105205	()	

### 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20__ г. <sup>4</sup>		На 31 декабря 20__ г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 20__ г. <sup>5</sup>	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе:						
(вид)						
и т. д.						

### 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
			поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) <sup>9</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>9</sup>	погашение	списание на финансовый результат <sup>9</sup>		
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность — всего</b>	за 20 <u>15</u> г. <sup>1</sup>	54277	51144	105421	( )	( )	105421	
	за 20 <u>14</u> г. <sup>2</sup>	127539			(73262)	( )	54277	
В том числе:	за 20 <u>15</u> г. <sup>1</sup>		45040		( )	( )	45040	
	за 20 <u>14</u> г. <sup>2</sup>							
кредиты (вид)	за 20 <u>15</u> г. <sup>1</sup>	59880			(59880)	( )		
за 20 <u>14</u> г. <sup>2</sup>								
прочая (расчеты с поставщиками и (вид)	за 20 <u>15</u> г. <sup>1</sup>	54277	6104		( )	( )	60381	
	за 20 <u>14</u> г. <sup>2</sup>	67659			(13382)	( )	54277	
И т. д.								
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность — всего</b>	за 20 <u>15</u> г. <sup>1</sup>	518768	5197529		(4756556)	( )	959742	
	за 20 <u>14</u> г. <sup>2</sup>	134798	3576365		(3192395)	( )	518768	
В том числе:	за 20 <u>15</u> г. <sup>1</sup>	183174	1954712		(1864316)	( )	273570	
	за 20 <u>14</u> г. <sup>2</sup>							
расчеты с поставщиками и подрядчиками (вид)	за 20 <u>15</u> г. <sup>1</sup>	75647	2198436		(2090909)	( )	183174	
за 20 <u>14</u> г. <sup>2</sup>								
авансы полученные (вид)	за 20 <u>15</u> г. <sup>1</sup>	9497	89632		(86789)	( )	12340	
	за 20 <u>14</u> г. <sup>2</sup>	8556	58963		(58022)	( )	9497	
расчеты по налогам и сборам (вид)	за 20 <u>15</u> г. <sup>1</sup>	8289	89785		(111728)	( )	13654	
	за 20 <u>14</u> г. <sup>2</sup>	6558	9238		(24085)	( )	8289	
кредиты (вид)	за 20 <u>15</u> г. <sup>1</sup>	269409	2017379		(2640542)	( )	353754	
	за 20 <u>14</u> г. <sup>2</sup>	22344	513525		(266460)	( )	269409	
займы (вид)	за 20 <u>15</u> г. <sup>1</sup>	16	1031256		(752215)	( )	279057	
	за 20 <u>14</u> г. <sup>2</sup>		743256		(743240)	( )	16	
прочая (вид)	за 20 <u>15</u> г. <sup>1</sup>	48383	14765		(35782)	( )	27367	
	за 20 <u>14</u> г. <sup>2</sup>	21693	52947		(26257)	( )	48383	
И т. д.								
<b>Итого</b>	за 20 <u>15</u> г. <sup>1</sup>	573045	5248673		(4756556)	( )	1065163	
	за 20 <u>14</u> г. <sup>2</sup>	262337	3576365		(3265657)	( )	573045	

#### 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20__ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>5</sup>
Всего			
в том числе:			
(вид)			
(вид)			
и т. д.			

#### 6. Затраты на производство

Наименование показателя	За 20__15 г. <sup>1</sup>	За 20__14 г. <sup>2</sup>
Материальные затраты	2771933	1886427
Расходы на оплату труда	26580	6114
Отчисления на социальные нужды	10646	2337
Амортизация	79570	68198
Прочие затраты	208644	63808
Итого по элементам	3097373	2026884
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(17926)	(2173)
Итого расходы по обычным видам деятельности	3079447	2024711



### 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства — всего</b>		22472	()	()	22472
в том числе: на оплату отпусков (наименование резерва)		22472	()	()	22472
(наименование резерва)			()	()	
и т. д.					

### 8. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	На _____ 20__ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>5</sup>
Полученные — всего			
в том числе: (вид)			
и т. д.			
Выданные — всего			
в том числе: (вид)			
и т. д.			

### 9. Государственная помощь

Наименование показателя	За 20 ____ г. <sup>1</sup>		За 20 ____ г. <sup>2</sup>	
Получено бюджетных средств — всего				
в том числе:				
на текущие расходы				
на вложения во внеоборотные активы				
	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты — всего	20 ____ г. <sup>1</sup>		()	
	20 ____ г. <sup>2</sup>		()	
в том числе:				
(наименование цели)	20 ____ г. <sup>1</sup>		()	
	20 ____ г. <sup>2</sup>		()	
И т. д.				

#### IV. Примеры заданий для контрольной работы

##### *Контрольная работа № 1 (по темам 3-4).*

Задание 1. Анализ рентабельности собственного капитала.

1. По нижеприведенным данным ООО «Свет» провести анализ рентабельности собственного капитала организации, определить влияние ближайших факторов на отклонение рентабельности собственного капитала от уровня предыдущего года.

2. По результатам анализа рентабельности собственного капитала составить аналитическую записку. Сделать выводы и сформулировать рекомендации по повышению уровня рентабельности собственного капитала.

##### **Исходные данные:**

Таблица 16

Анализ рентабельности собственного капитала

тыс. руб.

Показатели	2014г.	2015г.
1. Выручка от продаж	520 250	540 220
2. Чистая прибыль	12 400	13 880
3. Среднегодовая стоимость собственного капитала	22 140	22 540
4. Среднегодовая стоимость активов	43 550	42 080

Задание 2. Анализ прибыли от продаж.

1. Используя исходные данные ООО «Сирень» провести анализ прибыли от продаж, определить влияние ближайших факторов на ее изменение – объема продаж, цен реализации, себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

2. По результатам анализа сформулировать выводы и рекомендации по увеличению прибыли от продаж ООО «Сирень» на будущие периоды.

**Исходные данные:**

Таблица 17

**Анализ прибыли от продаж**

тыс.руб.

Показатели	2014г.	2015г.
1. Выручка от продаж	165 875	171 340
2. Себестоимость продаж	120 765	122 175
3. Коммерческие расходы	5 685	5 850
4. Управленческие расходы	4 900	4 980

Справочная информация: Индекс цен в отчетном году составил 1,066 %.

**Контрольная работа № 2 (по темам 5-9)**

1. По данным бухгалтерского баланса ПАО «ДомСтрой» провести анализ финансовой устойчивости по относительным показателям за 2015 г. Расчеты оформить в табличной форме.

2. По результатам анализа составить аналитическую записку, где необходимо дать оценку изменению финансовой устойчивости по относительным показателям за 2015 г.

**Исходные данные:**

Таблица 18

**Бухгалтерский баланс ПАО «ДомСтрой» на 31 декабря 2013 года**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	4 419	10 065	11 436

Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	2 574 007	2 266 733	4 491 165
Отложенные налоговые активы	1180	398 998	376 871	333 787
Прочие внеоборотные активы	1190	319	319	5 207
Итого по разделу I	1100	2 977 742	2 653 987	4 841 595
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	813 441	439 893	1 429 562
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	30 814	1 713	12 633
Дебиторская задолженность	1230	1 797 119	1 910 376	395 077
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	732 574	557 572	1 289 701
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 325	3 928	81 982
Прочие оборотные активы	1260	5 719	6 037	8 689
Итого по разделу II	1200	3 381 991	2 919 520	3 217 643
<b>БАЛАНС</b>	1600	6 359 734	5 573 507	8 059 238

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	40	1 767 110	1 767 110
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	(2 153 710)	(2 153 710)
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	4 469	4 469	4 469
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	428 487	787 747	635 453
Итого по разделу III	1300	432 996	405 615	253 321
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1410	4 263 016	3 730 953	3 616 412
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	4 263 016	3 730 953	3 616 412
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510	1 062 477	1 162 181	1 733 325
Кредиторская задолженность	1520	594 734	269 992	2 436 170
Доходы будущих периодов	1530	6 511	4 766	20 011
Оценочные обязательства	1540	-	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	1 663 722	1 436 939	4 189 505
<b>БАЛАНС</b>	1700	6 359 734	5 573 507	8 059 238

## **V. Задания для контроля самостоятельной работы.**

Для выполнения контроля самостоятельной работы каждому студенту раздается индивидуальный комплект финансовой (бухгалтерской) отчетности организации. Набор комплектов финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций находится на кафедре экономического анализа и аудита.

Работа выполняется студентом самостоятельно во внеаудиторное время по следующим блокам анализа финансовой отчетности:

### 1 блок

- экспресс-анализ финансовой отчетности;
- анализ системы показателей рентабельности.

### 2 блок

- анализ ликвидности и платежеспособности организации;
- анализ финансовой устойчивости;

### 3 блок

- анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств;
- анализ деловой активности.

По результатам решения задач 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, определено текущее финансовое состояние и направления перспективного развития производственно-финансовой деятельности субъекта хозяйствования.

Контроль за выполнением заданий осуществляется преподавателем на занятиях для КСР.

Защита работы происходит в разрезе вышеназванных блоков и предполагает наличие письменного отчета, который должен содержать таблицы, расчеты, выводы и предложения по результатам анализа.

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

- оформление работы;
- качество расчетов и выводов;
- своевременность защиты (в соответствии с расписанием индивидуальных занятий);
- устная защита.

Итоговая оценка за выполнение самостоятельной работы определяется как сумма баллов полученных за защиту каждого блока работы.