

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»

**ПРАКТИКУМ
ПО ЭКОНОМИЧЕСКОМУ АНАЛИЗУ**

Учебное пособие

Издательско-полиграфический центр
Воронежского государственного университета
2008

Утверждено решением научно-методического совета экономического факультета Воронежского государственного университета 19 июня 2008 г., протокол № 6

Рецензенты: канд. экон. наук, профессор Н.Г. Сапожникова, канд. экон. наук, доцент Н.Ф. Щербакова

Составители: Т.А. Пожидаева, Л.С. Коробейникова, О.В. Гальчина, О.М. Купрюшина

Пособие подготовлено на кафедре экономического анализа и аудита экономического факультета Воронежского государственного университета.

Рекомендуется для бакалавров экономического факультета Воронежского государственного университета для проведения практических занятий по курсу «Экономический анализ».

Для бакалавров направлений: 080100 – Экономика,
080500 – Менеджмент

СОДЕРЖАНИЕ

Раздел I. Методы экономического анализа.....	4
Раздел II. Анализ производства и продаж продукции	12
Раздел III. Анализ использования основных средств.....	18
Раздел IV. Анализ эффективности капитальных вложений	22
Раздел V. Анализ использования материальных ресурсов.....	28
Раздел VI. Анализ использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы	32
Раздел VII. Анализ затрат на производство продукции и ее себестоимости	38
Раздел VIII. Анализ финансовых результатов деятельности организации	46
Раздел IX. Анализ финансового состояния организации	51
Раздел X. Анализ отчета о движении денежных средств	65
Приложения	72
Приложение 1. Бухгалтерский баланс за предыдущий год.....	72
Приложение 2. Бухгалтерский баланс за отчетный год.....	74
Приложение 3. Отчет о прибылях и убытках за отчетный год	76
Приложение 4. Отчет о движении денежных средств	78

РАЗДЕЛ I

МЕТОДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Контрольные вопросы

1. Охарактеризовать сущность и особенности метода экономического анализа.
2. Раскрыть понятия «показатель» и «фактор», их взаимосвязь и классификацию.
3. Назвать общенаучные и специальные методы экономического анализа.
4. Перечислить и охарактеризовать типы факторных моделей, используемых в экономическом анализе.
5. Раскрыть содержание и значение методов моделирования факторных систем.
6. Охарактеризовать условия применения, рабочие формулы и практическое значение методов анализа количественного влияния факторов на изменение результативного показателя.
7. Раскрыть содержание и назвать направления использования методов комплексной рейтинговой оценки деятельности хозяйствующих субъектов и их структурных подразделений.

Задание 1.1

По данным таблицы 1.1 требуется:

1. Назвать количественные и качественные показатели деятельности промышленного предприятия.
2. Рассчитать качественные показатели деятельности предприятия.
3. Определить абсолютное изменение и темп роста показателей.
4. Дать оценку результатов деятельности промышленного предприятия.
5. Назвать специальные приемы, которые были использованы в процессе анализа.

Таблица 1.1

Динамика основных показателей деятельности промышленного предприятия

Показатель	Условное обозначение показателя	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное изменение (+, -)	Темп роста, %
A	B	1	2	3	4
1. Объем проданной продукции, работ, услуг (объем продаж), тыс. руб.	N	22 319	35 946		
2. Полная себестоимость проданной продукции (работ, услуг), тыс. руб.	S	18 452	31 442		

Окончание таблицы 1.1

Показатель	Условное обозначение показателя	Пред- ыдущий год	Отчет- ный год	Абсолютное изменение (+, -)	Темп рос- та, %
А	Б	1	2	3	4
3. Прибыль от продаж продукции (работ, услуг), тыс. руб.	Р	3867	4504		
4. Среднесписочная численность работающих, чел.	Р	217	209		
5. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	Ф	5814	6205		
В том числе:					
5.1. Активная часть	УВ _а	2923	3040		
6. Материальные затраты, включенные в себестоимость продукции, тыс. руб.	М	7452	13 896		
7. Среднегодовые остатки оборотных активов, тыс. руб.	Е	5325	7363		
8. Фонд заработной платы работающих, тыс. руб.	У	4580	6789		
9. Среднегодовая стоимость капитала (активов), тыс. руб.	К	14 151	16 305		
<i>Расчетно-аналитические (качественные) показатели</i>					
10.					
11.					
12.					
13.					
14.					
15.					
16.					
17.					
18.					
19.					
20.					
21.					
22.					

Задание 1.2

По данным таблицы 1.1 требуется:

1. Раскрыть содержание, практическое значение и привести рабочие формулы приема абсолютных разностей.

2. Определить приемом абсолютных разностей влияние на изменение объема продаж продукции количественных и качественных факторов использования: а) основных средств; б) материальных ресурсов; в) трудовых ресурсов.

3. Дать оценку влияния факторов на изменение объема продаж продукции, выявить резервы его увеличения.

Задание 1.3

По данным таблицы 1.1 требуется:

1. Раскрыть содержание, практическое значение и привести рабочие формулы приема относительных разностей.

2. Определить приемом относительных разностей влияние на изменение объема продаж продукции трех групп факторов, перечисленных в задании 1.2.

3. Составить аналитическое заключение по результатам выполненных расчетов.

Задание 1.4

По данным таблицы 1.1 требуется:

1. Рассчитать влияние на изменение объема продаж величины оборотных активов и их оборачиваемости, используя прием абсолютных разностей.

2. Исчислить влияние изменения объема проданной продукции и рентабельности продаж на прибыль от продаж, используя прием относительных разностей.

3. Дать оценку результатам факторного анализа.

Задание 1.5

По данным таблицы 1.1 требуется:

1. Охарактеризовать содержание метода цепных подстановок.

2. Привести рабочие формулы расчета влияния факторов на изменение результативного показателя различными приемами цепных подстановок.

3. Составить модель зависимости фонда заработной платы работающих от следующих факторов:

– среднесписочной численности работающих;

– их производительности труда;

– зарплатоемкости продукции.

4. Рассчитать влияние перечисленных факторов на изменение фонда заработной платы работающих, используя прием абсолютных разностей цепных подстановок.

5. Составить аналитическое заключение по результатам расчетов.

Задание 1.6

По данным таблицы 1.1 требуется:

1. Рассчитать величину внеоборотных активов предприятия в предыдущем и отчетном году.
2. Составить модель зависимости рентабельности капитала (совокупных активов) от факторов: прибыли, стоимости основного капитала (внеоборотных активов) и оборотного капитала (оборотных активов).
3. Рассчитать влияние перечисленных выше факторов на изменение рентабельности капитала, используя прием прямого счета цепных подстановок.
4. Охарактеризовать влияние факторов на изменение рентабельности капитала, выявить пути ее наращивания.

Задание 1.7

По данным таблицы 1.1 требуется:

1. Рассчитать удельный вес активной части в общей величине основных производственных фондов в предыдущем и отчетном году.
2. Определить техническую вооруженность труда работающих в предыдущем и отчетном году.
3. Составить модель зависимости фондоотдачи от факторов:
 - структуры основных производственных фондов;
 - вооруженности труда работающих машинами и оборудованием;
 - производительности труда работающих.
4. Рассчитать влияние названных факторов на изменение фондоотдачи, используя табличную форму цепных подстановок.
5. Составить аналитическое заключение по результатам факторного анализа.

Задание 1.8

По данным таблицы 1.1 требуется:

1. Раскрыть содержание интегрального метода, назвать его отличительные особенности от методов и приемов элиминирования.
2. Рассчитать влияние на прибыль от продаж факторов: объема и рентабельности продаж продукции, используя интегральный метод.
3. Составить модель зависимости рентабельности капитала (совокупных активов) от рентабельности продаж и оборачиваемости капитала, исчислить их влияние на результативный показатель интегральным методом.
4. Оценить влияние факторов на изменение прибыли и рентабельности капитала организации.

Задание 1.9

По данным таблицы 1.2 требуется:

1. Раскрыть значение и содержание методики комплексной рейтинговой оценки деятельности организаций.
2. Привести формулы расчета интегрального показателя комплексной рейтинговой оценки, используемые в методе сумм и методе коэффициентов.
3. Рассчитать интегральный показатель рейтинговой оценки результатов финансово-кредитной деятельности филиалов банка «Черноземье», используя метод сумм и метод коэффициентов.
4. Оценить результаты финансово-кредитной деятельности филиалов банка и ранжировать их по интегральному показателю.

Таблица 1.2

Динамика показателей финансово-кредитной деятельности филиалов банка «Черноземье»

Филиал	Темп роста показателя, %			
	процентная маржа	чистая прибыль	доходность активов	рентабельность собственного капитала
Белгородский филиал	101,6	99,4	103,5	101,4
Воронежский филиал	104,2	101,5	102,9	100,7
Липецкий филиал	102,5	101,9	100,8	99,1
Тамбовский филиал	103,6	99,2	102,6	102,7

Задание 1.10

По данным таблицы 1.3 требуется:

1. Раскрыть содержание метода средней геометрической.
2. Рассчитать темпы роста показателей финансово-хозяйственной деятельности филиалов производственного объединения.
3. Определить интегральный показатель комплексной оценки хозяйственной деятельности филиалов производственного объединения, используя метод средней геометрической.
4. Провести ранжирование филиалов.

Таблица 1.3

**Показатели финансово-хозяйственной деятельности
филиалов производственного объединения**

Показатель	Воронеж- ский филиал	Белгород- ский филиал	Тамбовский филиал
А	1	2	3
1. Выработка продукции на одного работающего, тыс. р.:			
– предыдущий год;	105,7	79,9	124,5
– отчетный год;	110,9	83,7	121,7
– темп роста, %			
2. Фондоотдача, р.:			
– предыдущий год;	1,24	1,67	1,89
– отчетный год;	1,12	1,79	1,99
– темп роста, %			
3. Материалоотдача, р.:			
– предыдущий год;	2,67	2,89	3,01
– отчетный год;	2,99	2,56	3,15
– темп роста, %			
4. Рентабельность продаж, %:			
– предыдущий год;	15,4	14,7	17,3
– отчетный год;	16,2	15,8	17,8
– темп роста			

Задание 1.11

По данным таблицы 1.4 требуется:

1. Рассчитать интегральный показатель рейтинговой оценки хозяйственной деятельности трех дочерних предприятий компании, используя метод сумм и метод геометрической средней.

2. Сравнить итоги хозяйственной деятельности дочерних предприятий компании.

Таблица 1.4

**Динамика показателей производственно-финансовой деятельности
дочерних предприятий компании «Союз»**

Показатель	Темп роста показателя, %		
	дочернее предприятие 1	дочернее предприятие 2	дочернее предприятие 3
1. Объем продаж на одного работающего	103,6	102,9	101,8
2. Рентабельность продаж	101,7	99,8	102,6
3. Оборачиваемость активов	99,6	101,5	103,8
4. Рентабельность капитала	100,7	102,6	100,2

Задание 1.12

По данным таблицы 1.5 требуется:

1. Рассчитать показатель комплексной оценки деятельности трех торговых организаций методом суммы мест и методом коэффициентов.
2. Определить торговый дом (ТД) с наиболее высоким рейтингом.
3. Сравнить результаты, полученные двумя методами.

Т а б л и ц а 1.5

Динамика показателей деятельности торговых организаций

Показатели	Темпы роста показателей, %		
	ТД «Ника»	ТД «Рябинка»	ТД «Континент»
1. Товарооборот	102,6	103,6	101,5
2. Рентабельность продаж	101,8	102,9	103,1
3. Оборачиваемость товаров	104,6	101,8	102,5

Задание 1.13

По данным таблицы 1.6 требуется:

1. Привести формулу расчета интегрального показателя комплексной рейтинговой оценки, используемую в методе расстояний.
2. Рассчитать интегральный показатель рейтинговой оценки деятельности филиалов Центрально-Черноземного банка с помощью метода расстояний.
3. Оценить результаты деятельности филиалов банка и провести их ранжирование.

Т а б л и ц а 1.6

Динамика показателей финансово-кредитной деятельности филиалов Центрально-Черноземного банка

Филиал	Темп роста показателя, %				
	процентная маржа	чистая прибыль	доходы на 1 работника филиала	доходность активов	рентабельность собственного капитала
Белгородский	101,4	99,5	103,7	100,6	101,9
Липецкий	102,5	100,7	99,9	101,7	103,8
Воронежский	99,1	102,8	101,8	100,9	100,6

Задание 1.14

По данным таблицы 1.7:

1. Рассчитать интегральный показатель комплексной оценки результатов работы цехов, используя метод суммы мест и метод расстояний.
2. Подвести итоги работы цехов и осуществить их ранжирование.

Таблица 1.7

Динамика показателей производственной деятельности
структурных подразделений предприятия

Показатель	Темп роста показателей, %		
	цех № 1	цех № 2	цех № 3
1. Производство продукции, работ, услуг	103,8	102,6	100,6
2. Выработка продукции на одного работающего	100,7	99,8	102,7
3. Фондоотдача	98,7	105,3	103,8
4. Материалоотдача	102,7	101,8	100,9
5. Рентабельность затрат	104,2	104,2	100,6

РАЗДЕЛ II

АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА И ПРОДАЖ ПРОДУКЦИИ

Контрольные вопросы

1. Раскрыть содержание, цель и задачи анализа производства и продаж продукции.
2. Назвать субъекты и пользователей результатов анализа производства и продаж продукции.
3. Перечислить и охарактеризовать методы и приемы анализа производства продукции.
4. Дать определение номенклатуры и ассортимента выпускаемой продукции, охарактеризовать показатели анализа выполнения плана по ассортименту.
5. Раскрыть механизм влияния структуры производства продукции на объем ее выпуска и другие экономические показатели.
6. Назвать основные направления анализа качества продукции.
7. Указать известные способы обобщенной оценки выполнения плана по качеству.
8. Дать определение ритмичности производства и раскрыть систему показателей ее оценки.
9. Назвать факторы, оказывающие влияние на изменение объема продаж.
10. Раскрыть содержание анализа выполнения договорных обязательств по поставкам продукции.

Задание 2.1

По данным аналитической таблицы 2.1 требуется:

1. Охарактеризовать систему показателей, присущих производству продукции.
2. Провести анализ выполнения плана по производству продукции организации за отчетный год путем сравнения фактического и планового объема производства, а также данным предыдущего года по приведенным изделиям.
3. Рассчитать отклонение планового выпуска продукции от предыдущего года, фактического выпуска продукции от плана и от предыдущего года.
4. Дать оценку динамики и выполнения плана по производству продукции.

Таблица 2.1

**Анализ выполнения плана по производству продукции
организации за отчетный год**

Наименование изделия	Объем производства продукции, руб.			Отклонение планового выпуска от предыдущего года		Отклонение фактического выпуска продукции			
	Пред- ыду- щий год	отчетный год		руб.	%	от плана		от преды- дущего года	
		план	факт			руб.	%	руб.	%
Вафли «Артек»	40 500	40 920	40 920						
Вафли «Десертные»	34 000	34 100	33 418						
Вафли «Лимонные»	35 000	35 090	31 900						
Вафли «Снежинка»	29 000	28 710	30 305						
Вафли «Шоколадные пальчики»	40 000	37 760	40 120						
Итого									

Задание 2.2

По данным таблицы 2.2 требуется:

1. Охарактеризовать известные приемы, используемые для оценки выполнения плана по номенклатуре и ассортименту.
2. Рассчитать выполнение плана по производству весовых вафель и процент, засчитываемый в выполнение плана.
3. Дать оценку выполнения плана по ассортименту.

Таблица 2.2

Анализ выполнения плана по ассортименту

Наименование изделия	Цена за единицу, руб.	Выпущено продукции, кг		Выпущено продукции в стоимостном выражении, руб.		Засчитывается в счет плана	Выполнение плана, %
		план	факт	план	факт		
Вафли «Артек»	34,1	1200	1200				
Вафли «Десертные»	34,1	1000	980				
Вафли «Лимонные»	31,9	1100	1000				
Вафли «Снежинка»	31,9	900	950				
Вафли «Шоколадные пальчики»	47,2	800	850				
Итого							

Задание 2.3

По данным таблиц 2.3 и 2.4 требуется:

1. Провести анализ плановой и фактической структуры произведенной продукции.
2. Рассчитать фактический выпуск при плановой структуре и определить изменение объема продукции за счет структурных сдвигов.
3. Провести анализ влияния структурных сдвигов на выпуск продукции, используя метод средних цен.
4. Дать оценку влияния структурных сдвигов на выпуск продукции и назвать возможные причины их возникновения.

Таблица 2.3

Анализ структуры произведенной продукции

Наименование изделия	Цена за единицу, руб.	Выпущено продукции, кг		Произведенная продукция в ценах плана, руб.			Изменение произведенной продукции за счет структуры, руб.
		план	факт	план	фактически при плановой структуре	факт	
Вафли «Артек»	34,1	1200	1200				
Вафли «Десертные»	34,1	1000	980				
Вафли «Лимонные»	31,9	1100	1000				
Вафли «Снежинка»	31,9	900	950				
Вафли «Шоколадные пальчики»	47,2	800	850				
Итого							

Таблица 2.4

Расчет изменения средней цены за счет структурного фактора

Наименование изделия	Цена за единицу, руб.	Структура продукции, %			Изменение средней цены за счет структуры, руб.
		план	факт	отклонение (+, -)	
Вафли «Артек»	34,1				
Вафли «Десертные»	34,1				
Вафли «Лимонные»	31,9				
Вафли «Снежинка»	31,9				
Вафли «Шоколадные пальчики»	47,2				
Итого		100,0	100,0	-	

Задание 2.4

По данным таблицы 2.5 требуется:

1. Охарактеризовать показатели качества продукции и информационную базу их анализа.
2. Провести анализ возрастного состава продукции за отчетный год, используя структурный анализ.
3. Рассчитать коэффициент обновления и срок обновления продукции исследуемого предприятия.
4. Дать аналитическое заключение по результатам проведенных расчетов.

Таблица 2.5

Анализ возрастного состава продукции за отчетный год

Показатель	Фактически произведено, тыс. руб.	То же в % к итогу
Объем продукции, всего		100,0
в том числе:		
новая	22 646	
выпускаемая до 5 лет	6111	
выпускаемая от 5 до 10 лет	3595	
выпускаемая от 10 до 15 лет	1797	
выпускаемая свыше 15 лет	1500	
подлежащая снятию с производства	297	

Задание 2.5

По данным таблицы 2.6 требуется:

1. Рассчитать коэффициенты сортности по плану и фактически, индекс изменения качества продукции.
2. Определить влияние изменения качества на стоимостные показатели работы организации.
3. Рассчитать влияние изменения средней цены и количества продукции на объем продукции в стоимостном выражении.
4. Обосновать возможные резервы роста объема производства за счет повышения качества выпускаемой продукции.
5. Дать аналитическое заключение по результатам проведенных расчетов.

Таблица 2.6

Анализ сортности вафель «Лимонные»

Сорт продукции	Цена за единицу, руб.	Выпущено продукции, кг		Стоимость выпуска, руб.			
		план	факт	план	факт	по цене высшего сорта	
						план	факт
Высший сорт	31,9	1100	1000				
I сорт	27,5	300	370				
II сорт	25,1	200	200				
Итого							

Задание 2.6

По данным таблицы 2.7 требуется:

1. Дать определение ритмичности производства, охарактеризовать ее влияние на конечные результаты производственно-финансовой деятельности организации.
2. Назвать показатели, характеризующие степень ритмичности производства и условия их применения.
3. Определить удельный вес производства продукции в отдельные месяцы квартала, в общем объеме производства по графику и фактически за квартал.
4. Определить объем продукции, зачтенный в выполнение плана по ритмичности.
5. Провести анализ ритмичности выпуска продукции за квартал на основе расчета коэффициента ритмичности.
6. Дать аналитическое заключение по результатам проведенных расчетов.

Таблица 2.7

Анализ ритмичности выпуска продукции за квартал

Период	Выпуск продукции, тыс. руб.		Удельный вес, %		Выполнение плана, коэф.	Объем продукции, зачтенный в выполнение плана по ритмичности, тыс. руб.
	план	факт	план	факт		
Первый месяц	1860	1500				
Второй месяц	1860	2100				
Третий месяц	1860	3400				
Итого за квартал						

Задание 2.7

По данным таблицы 2.8 требуется:

1. Указать источники информации факторного анализа объема продаж.
2. Провести балансовую увязку остатков готовой продукции, выпуска продукции и объема продаж.

3. Определить выполнение программы сбыта и рассчитать темпы роста показателей.

4. Назвать причины наличия остатков готовой продукции.

5. Дать аналитическое заключение по результатам проведенных расчетов.

Таблица 2.8

Факторный анализ объема продаж, тыс. руб.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение	Темпы роста, %
1. Остатки готовой продукции на начало года	300	515		
2. Выпуск продукции	22 526	36 134		
3. Остатки готовой продукции на конец года	515	709		
4. Объем отгруженной продукции за год (п. 1 + п. 2 – п. 3)				
5. Остатки товаров, отгруженных покупателям:				
5.1. На начало года	35	27		
5.2. На конец года	27	21		
6. Объем продаж (п. 4 + п. 5.1 – п. 5.2)				

Задание 2.8

По данным таблицы 2.9 требуется:

1. Определить выполнение договорных обязательств по поставке продукции за отчетный период.

2. Дать оценку выполнения договорных обязательств и вскрыть причины их невыполнения.

Таблица 2.9

Анализ выполнения договорных обязательств за квартал, тыс. руб.

Временной период	План поставки продукции		Выпуск продукции		Недоставка продукции	
	за месяц	с начала года	за месяц	с начала года	за месяц	с начала года
Первый месяц	1860		1500			
Второй месяц	1860		2100			
Третий месяц	1860		3400			
Итого за квартал						

РАЗДЕЛ III

АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Контрольные вопросы

1. Раскрыть содержание, цель и задачи анализа использования основных средств.
2. Назвать субъекты и пользователей результатов анализа использования основных средств.
3. Перечислить и охарактеризовать методы и приемы анализа использования основных средств.
4. Охарактеризовать систему показателей, оценивающих наличие, структуру и обновляемость основных средств.
5. Назвать главные направления анализа технического состояния основных средств.
6. Охарактеризовать систему показателей оценки эффективности использования основных средств.
7. Назвать факторы, оказывающие влияние на изменение фондоотдачи.
8. Раскрыть содержание анализа влияния факторов использования основных средств на изменение объема продукции (работ, услуг).

Задание 3.1

По данным таблицы 3.1 требуется:

1. Проанализировать структуру основных средств и динамику ее изменения.
2. Определить абсолютные изменения и темпы роста основных средств в целом и по отдельным группам.
3. Рассчитать коэффициенты, характеризующие движение основных средств.
4. Дать общую оценку обновляемости основных средств.

Задание 3.2

По данным таблицы 3.2 требуется:

1. Проанализировать структуру основных средств, динамику ее изменений за анализируемый период.
2. Рассчитать стоимость активной и пассивной частей основных промышленно-производственных фондов (ОППФ) и их удельный вес в общем объеме ОППФ.
3. Дать общую оценку прогрессивности структуры основных промышленно-производственных фондов.

Таблица 3.1

Анализ наличия, движения и динамики основных фондов

Показатель	Наличие на начало года, тыс. руб.	Поступило за год всего, тыс. руб.,	Введено в действие из поступивших, тыс. руб.	Выбыло за год всего, тыс. руб.	Ликвидировано из бывших, тыс. руб.	Наличие на конец года, тыс. руб.	Превышение над выбытием, тыс. руб.	Темп роста, %
Основные промышленно-производственные фонды	5814	700	570	309	100			
в том числе активная часть	2923	117	100	-	-			
Непроизводственные основные фонды	215	100	75	50	-			
Всего основных фондов								

Таблица 3.2

Анализ наличия, состава и структуры основных фондов

Элементы основных фондов и их наименования	На начало года		На конец года		Отклонение	
	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %
Основные промышленно-производственные фонды (ОППФ)	5814	100,0	6205	100,0		-
1.1. Здания	1500		1550			
1.2. Сооружения	1200		1400			
1.3. Передаточные устройства	191		215			
1.4. Машины и оборудование	1500		1600			
1.5. Транспортные средства	1100		1250			
1.6. Инструмент, производственный инвентарь и другие виды основных средств	323		190			
Из общего объема ОППФ:						
активная часть						
пассивная часть						

Задание 3.3

По данным таблиц 3.3 и 3.4 требуется:

1. Раскрыть содержание анализа технического состояния машин и оборудования.
2. Назвать источники информации и этапы проведения анализа.
3. Рассчитать структуру и средний возраст оборудования.
4. Определить коэффициенты годности и износа основных фондов, абсолютное отклонение и темпы роста по показателям.
5. Дать оценку возрастной структуры оборудования и обновляемости основных средств организации.

Таблица 3.3

Анализ возрастного состава оборудования предприятия

Оборудование	Возраст до 5 лет		Возраст от 5 до 10 лет		Возраст от 10 до 15 лет		Возраст свыше 15 лет		Итого, шт.
	кол-во, шт.	удельный вес, %	кол-во, шт.	удельный вес, %	кол-во, шт.	удельный вес, %	кол-во, шт.	удельный вес, %	
Автоматно-расфасовочное	76		84		44		17		
Весовое	6		16		4		3		
Очистительное	25		16		9		7		
Упаковочное	6		12		10		4		
Всего		100,0		100,0		100,0		100,0	

Таблица 3.4

Анализ изношенности основных средств

Показатель	На начало года	На конец года	Изменение за год (+, -)	Темпы роста, %
1. Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.	5814	6205		
в том числе активной части, тыс. руб.	2923	3040		
2. Амортизация основных средств за время их эксплуатации, тыс. руб.	2013	2291		
в том числе активной части, тыс. руб.	900	1026		
3. Коэффициент износа, %				
в том числе активной части, тыс. руб.				
4. Коэффициент годности, %				
в том числе активной части, тыс. руб.				

Задание 3.4

По данным таблицы 3.5 требуется:

1. Охарактеризовать систему показателей оценки эффективности использования основных средств организации.
2. Рассчитать фондоотдачу, фондоемкость, фондорентабельность и фондовооруженность труда работников предприятия.
3. Назвать факторы, оказывающие влияние на изменение фондоотдачи, и провести факторный анализ этого показателя.
4. Оценить влияние факторов использования основных средств на изменение объема производства
5. Дать общую оценку эффективности использования основных средств в организации и назвать пути ее повышения.

Таблица 3.5

Показатели эффективности использования основных средств

Показатель	Пред- ыдущий год	Отчет- ный год	Отклоне- ние (+, -)	Темпы роста, %
1. Объем проданной продукции, работ, услуг, тыс. руб.	22 319	35 946		
2. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	5814	6205		
3. Среднегодовая стоимость активной части основных производственных фондов, тыс. руб.	2923	3040		
4. Среднесписочная численность работающих, чел.	217	209		
5. Прибыль от продаж продукции (работ, услуг), тыс. руб.	3867	4504		
6. Фондоотдача основных производственных фондов, руб.				
7. Фондоемкость основных производственных фондов, руб.				
8. Фондоотдача активной части основных фондов, руб.				
9. Фондоемкость активной части основных фондов, руб.				
10. Фондорентабельность основных производственных фондов, %				
11. Фондорентабельность активной части основных фондов, %				
12. Фондовооруженность, руб.				
13. Производительность труда одного работающего, руб.				
14. Удельный вес активной части основных фондов в общей их стоимости, коэф.				

РАЗДЕЛ IV

АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Контрольные вопросы

1. Раскрыть содержание, цель и задачи анализа эффективности капитальных вложений.
2. Дать классификацию инвестиций в реальном секторе экономики.
3. Охарактеризовать основополагающие принципы, объекты и субъекты, информационную базу анализа эффективности капитальных вложений.
4. Дать определение чистой текущей стоимости (NPV), раскрыть порядок расчета показателя, правила применения, положительные стороны и недостатки.
5. Охарактеризовать порядок расчета, правила применения, положительные стороны и недостатки показателей срока окупаемости (РВ и ДРВ).
6. Перечислить и охарактеризовать приемы и методы анализа эффективности капитальных вложений.
7. Охарактеризовать основные показатели оценки экономической эффективности капитальных вложений.

Задание 4.1

Предприятие «Кредо» анализирует целесообразность приобретения новой технологической линии. Стоимость линии составляет 10 млн рублей; срок эксплуатации – 5 лет. В течение 5 лет в результате функционирования данной технологической линии ожидается получать денежный поток, представленный в таблице 4.1.

На основании данных таблицы 4.1:

1. Определить чистую текущую стоимость проекта (NPV), если дисконтная ставка составляет 16 %.
2. В аналитическом заключении обосновать целесообразность принятия инвестиционного решения.

Таблица 4.1

Оценка инвестиционной привлекательности капиталовложений

Период времени (t), год	Денежный поток, тыс. руб.	Фактор текущей стоимости, коэф.	Текущая стоимость, тыс. руб.
0	– 10 000	1,0000	
1	2980	0,8621	
2	3329	0,7432	
3	3815	0,6407	
4	3599	0,5523	
5	2121	0,4761	
NPV	x	x	

Методические указания к выполнению задания 4.1

Для определения показателя чистой текущей стоимости необходимо представить разность между первоначальной величиной инвестиционных затрат и общей суммой дисконтированных чистых денежных потоков за все периоды времени в течение планируемого срока реализации проекта. Процесс конвертирования планируемых к получению в предстоящих периодах времени денежных потоков в их текущую стоимость необходимо осуществить с использованием стандартных значений $PVIF_{r,n}$.

Базовая формула расчета чистой текущей стоимости проектных денежных потоков может быть представлена следующим уравнением

$$NPV = \sum_{t=1}^n \frac{CF_t}{(1+r)^t} - I_0,$$

где PV – текущая стоимость проектных денежных потоков, тыс. руб.; I_0 – начальные инвестиционные затраты, тыс. руб.; CF_t – чистый денежный поток в период t , тыс. руб.; r – проектная дисконтная ставка, коэф.; n – планируемый срок реализации инвестиционного проекта, лет.

Задание 4.2

На основании данных таблицы 4.2 требуется:

1. Осуществить расчет срока окупаемости инвестиционного проекта (РВ), допуская, что проектный денежный поток в течение года возникает равномерно.
2. Определить показатель дисконтированного срока окупаемости (ДРВ).
3. Составить аналитическое заключение.

Таблица 4.2

Расчет текущей стоимости проектных денежных потоков

Период времени (t), год	Начальные инвестиционные затраты (–) и чистые денежные потоки (+, –), тыс. руб.	Фактор дисконтирования при ставке r , равной 10 %	Текущая стоимость проектных денежных потоков, тыс. руб.	Текущая стоимость нарастающим итогом, тыс. руб.
0	– 1000,0	1,0000		
1	128,2	0,9091		
2	544,1	0,8264		
3	778,5	0,7513		

Методические указания к выполнению задания 4.2

Для определения срока окупаемости инвестиционного проекта требуется рассчитать продолжительность времени, необходимого для возмещения начальных инвестиционных затрат из чистых денежных потоков, допуская, что проектный денежный поток возникает равномерно. Для расчета дисконтированного срока окупаемости найти период времени, когда текущая стоимость чистых денежных потоков будет равна начальным инвестиционным затратам.

Задание 4.3

На основании данных таблицы 4.3 требуется:

1. Определить показатель чистой текущей стоимости проекта, если дисконтная ставка составляет 14 %.
2. Рассчитать дисконтированный срок окупаемости инвестиционного проекта.
3. Составить аналитическое заключение о целесообразности принятия данного инвестиционного решения.

Таблица 4.3

Оценка инвестиционной привлекательности капиталовложений

Период времени (t), год	Денежный поток, руб.	Фактор текущей стоимости, коэф.	Текущая стоимость, руб.	Текущая стоимость нарастающим итогом, руб.
0	- 700 000	1,0000		
1	+ 273 100	0,8772		
2	+ 255 824	0,7695		
3	+ 250 206	0,6750		
4	+ 241 694	0,5921		
NPV	x	x		

Методические указания к выполнению задания 4.3

При принятии правильного управленческого решения о целесообразности данного инвестиционного проекта следует отметить, что реализация инвестиционного проекта может быть осуществлена при условии получения целевого кредита, срок погашения которого наступит через три года.

Задание 4.4

На основании исходных данных таблицы 4.4 требуется:

1. Рассчитать показатели чистой текущей стоимости (NPV), срока окупаемости (PV), дисконтированного срока окупаемости (DPV) и индекса рентабельности (PI) инвестиционных проектов А, В и С.

2. Составить аналитическое заключение относительно инвестиционной привлекательности альтернативных вариантов капиталовложений.

Таблица 4.4

Начальные инвестиционные затраты (–) и денежные потоки (+, –), руб.

Период времени	Проект А	Проект В	Проект С
0	– 250 000	– 250 000	– 250 000
1	+ 50 000	+ 200 000	+ 125 000
2	+ 100 000	+ 150 000	+ 125 000
3	+ 150 000	+ 100 000	+ 125 000
4	+ 200 000	+ 50 000	+ 125 000

Проектная дисконтная ставка равна 14 %.

Методические указания к выполнению задания 4.4

При составлении аналитического заключения отметьте, каким образом привлекательность инвестиционного проекта зависит от того, что наибольшая часть его денежных потоков генерируется в ранние годы. При определении значения индекса рентабельности необходимо текущую стоимость будущих денежных потоков (PVCF) разделить на текущую стоимость инвестиционных затрат (PVI). Кроме того, обосновывая экономическую эффективность капиталовложений, следует помнить о недостатках индекса рентабельности (PI): он не обладает свойством аддитивности и при сравнении проектов вступает в противоречие с критерием NPV.

Задание 4.5

Провести сравнительный анализ привлекательности взаимоисключающих проектов, используя следующие показатели: срок окупаемости (PB); дисконтированный срок окупаемости (DPB); чистая текущая стоимость (NPV); внутренняя норма рентабельности (IRR); индекс рентабельности (PI).

Укажите, по какому критерию необходимо оценивать инвестиционную привлекательность альтернативных проектов. Составьте аналитическое заключение. Укажите, какие из представленных показателей оценки обладают свойством аддитивности.

Таблица 4.5

Оценка экономической целесообразности инвестиционных проектов

Показатели	r = 10 %		r = 16 %	
	проект А	проект В	проект А	проект В
Срок окупаемости (РВ), лет	2,2	3,5	2,2	3,5
Дисконтированный срок окупаемости (DPB), лет	2,6	4,3	2,8	4,8
Чистая текущая стоимость проекта (NPV), тыс. руб.	164,4	163,0	104,2	83,3
Внутренняя норма рентабельности (IRR), %	30	25	30	25
Индекс рентабельности (PI), коэф.	1,70	1,73	1,52	1,39

Методические указания к выполнению задания 4.5

При проведении сравнительного анализа привлекательности проектов, необходимо указать влияние цены инвестируемого капитала на указанные критерии оценки.

Задание 4.6

На основании данных таблицы 4.6 требуется:

1. Провести сравнительный анализ привлекательности взаимоисключающих проектов, используя следующие показатели (для всех проектов цена инвестируемого капитала равна 10 %): срок окупаемости (РВ); дисконтированный срок окупаемости (DPB); чистая текущая стоимость (NPV); индекс рентабельности (PI).

2. Указать оценочный критерий, использование которого является предпочтительным при определении инвестиционной привлекательности альтернативных проектов.

3. Постройте графики зависимости показателя чистой текущей стоимости от изменения величины дисконтной ставки всех представленных взаимоисключающих проектов.

4. Назвать какие из представленных показателей оценки обладают свойством аддитивности.

5. Составить аналитическое заключение (письменно).

Таблица 4.6

Оценка экономической целесообразности инвестиционных проектов

Наименование проекта	Начальные инвестиционные затраты I_0	Чистый денежный поток в t-м году, тыс. руб.		
		t = 1	t = 2	t = 3
Проект А	- 350,0	+ 180,0	+ 180,0	+ 240,0
Проект В	- 590,0	+ 340,0	+ 290,0	+ 230,0
Проект А+В	- 940,0	+ 520,0	+ 470,0	+ 470,0

Методические указания к выполнению задания 4.6

При составлении аналитического заключения необходимо показать, что в зависимости от того, какой критерий эффективности выбран за основу хозяйствующим субъектом, могут быть получены диаметрально противоположные выводы. Укажите, можно ли ориентироваться на какой-либо отдельный критерий или использовать несколько критериев в совокупности, наиболее важных, по мнению руководства, хозяйствующего субъекта, либо принять во внимание дополнительные объективные и субъективные факторы.

РАЗДЕЛ V

АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

Контрольные вопросы

1. Назвать цель, задачи и информационную базу анализа использования материальных ресурсов.
2. Раскрыть содержание анализа обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
3. Охарактеризовать цели и задачи составления бюджета потребности в материальных запасах.
4. Раскрыть экономическое содержание и методику расчета коэффициентов оформления и выполнения договоров, выполнения планового задания по материально-техническому обеспечению.
5. Охарактеризовать сущность и привести формулу расчета коэффициента ритмичности поставок материалов.
6. Раскрыть содержание анализа и назвать показатели эффективности использования материальных ресурсов.
7. Перечислить факторы, оказывающие влияние на изменение уровня эффективности использования материалов.

Задание 5.1

По данным таблицы 5.1 требуется:

1. Определить потребность в материалах на отдельные группы продукции и общую потребность на квартал.
2. На основе рассчитанной потребности в материалах и данных об их запасах на начало планового периода в таблице 5.2 определить объем закупок материалов.
3. Составить аналитическое заключение по результатам расчетов.

Задание 5.2

По данным таблиц 5.2 и 5.3 требуется:

1. Определить коэффициент заключения и выполнения договоров.
2. Рассчитать коэффициент выполнения планового задания по материально-техническому обеспечению (общий коэффициент МТО).
3. Составить аналитическое заключение по результатам расчетов.

Таблица 5.1

Потребность в материалах по видам продукции, кг

Материалы	Вафли			Печенье			Остаток материала на конец периода, кг	Итого потребность в материале, кг (гр. 3 + гр. 6 + гр. 7)
	норма расхода на 1 кг	объем продукции, кг	потребность в материале (гр. 1 × гр. 2)	норма расхода на 1 кг	объем продукции, кг	потребность в материале, кг (гр. 4 × гр. 5)		
А	1	2	3	4	5	6	7	8
Молоко сухое	0,100	1500		0,200	2000		100	
Сахар	0,300	1500		0,200	2000		150	
Яичный порошок	0,050	1500		0,075	2000		50	

Таблица 5.2

Расчет объема закупок материалов

Материалы	Потребность в материале, кг	Запас материала на начало периода, кг	Объем закупок, кг (гр. 1 – гр. 2)	Цена за 1 кг, руб.	Стоимость закупок, тыс. руб. (гр. 3 × гр. 4) / 1000
А	1	2	3	4	5
Молоко сухое		100		168	
Сахар		100		17	
Яичный порошок		25		67	

Таблица 5.3

Оценка удовлетворения потребности в материалах и выполнения договоров на их поставку

Материалы	Объем закупок, кг	Заключено договоров, кг	Коэффициент заключения договоров (гр. 2 / гр. 1)	Поступило от поставщиков, кг		Коэффициент выполнения договоров (гр. 5 / гр. 2)	Общий коэффициент МТО (гр. 4 / гр. 1)
				всего	в том числе по договорам		
А	1	2	3	4	5	6	7
Молоко сухое		500		500	500		
Сахар		900		900	900		
Яичный порошок		200		250	150		

Задание 5.3

По данным таблицы 5.4 оценить выполнение плана и ритмичность поставок сахара.

Таблица 5.4

Анализ ритмичности поставок сахара

Месяцы квартала	План поставки (М _{пл.}), кг	Фактически поставлено (М _{факт.}), кг	Отклонение от плана, кг	Выполнение плана поставки, %	Поставки, засчитанные в счет ритмичности (М _{в счет ритм.}), кг
I	300	300			
II	400	300			
III	200	300			
Итого					

Методические рекомендации к заданию 5.3

В счет ритмичности засчитывается фактически поставленный объем материалов, но не выше планового, то есть

$$M_{\text{в счет ритм.}} = M_{\text{факт.}}, \text{ если } M_{\text{факт.}} \leq M_{\text{пл.}};$$

$$M_{\text{в счет ритм.}} = M_{\text{пл.}}, \text{ если } M_{\text{факт.}} > M_{\text{пл.}}$$

Коэффициент ритмичности рассчитывается по формуле

$$K_{\text{ритм.}} = \frac{M_{\text{в счет ритм.}}}{M_{\text{пл.}}}$$

Задание 5.4

По данным таблицы 5.5 требуется:

1. Определить фактический и плановый расход материалов на производство вафель.
2. Рассчитать отклонения по расходу материалов за счет изменения норм расхода, объема производства вафель и цен на материалы, если выпуск вафель по плану 1500 кг, фактически – 1450 кг.
3. Составить аналитическое заключение по результатам расчетов.

Задание 5.5

По данным таблицы 1.1 требуется:

1. Определить относительное отклонение материальных затрат.
2. Рассчитать коэффициенты экстенсивности и интенсивности использования материалов.
3. Оценить эффективность использования материалов на основании проведенных расчетов.

РАЗДЕЛ VI

АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ И ФОНДА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Контрольные вопросы

1. Раскрыть содержание, цель и задачи анализа использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы.
2. Назвать субъекты и пользователей результатов анализа использования трудовых ресурсов.
3. Перечислить и охарактеризовать методы и приемы анализа использования трудовых ресурсов.
4. Раскрыть систему показателей оценки обеспеченности организации кадрами, профессионального и квалификационного состава персонала.
5. Дать определение текучести кадров и раскрыть систему показателей анализа движения персонала организации.
6. Назвать основные направления анализа использования фонда рабочего времени.
7. Перечислить факторы изменения среднегодовой, среднедневной и среднечасовой выработки.
8. Провести анализ эффективности использования персонала организации.
9. Раскрыть содержание анализа фонда заработной платы.

Задание 6.1

По данным таблицы 6.1 требуется:

1. Проанализировать состав и структуру кадров, динамику их изменения.
2. Определить влияние изменения численности работающих и рабочих на объем проданной продукции.
3. Составить аналитическое заключение по результатам расчетов.

Таблица 6.1

Анализ состава и структуры кадров организации

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение, чел.	Изменение уд. весов, %
	чел.	уд. вес, %	чел.	уд. вес, %		
А	1	2	3	4	5	6
Численность персонала, всего	217	100,0	209	100,0		–
В том числе:						
рабочие	137		140			
руководители	21		20			
специалисты	35		35			
прочие служащие	24		14			

Окончание таблицы 6.1

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение, чел.	Изменение уд. весов, %
	чел.	уд. вес, %	чел.	уд. вес, %		
А	1	2	3	4	5	6
Объем проданной продукции, работ, услуг, тыс. руб.	22 319		35 946			
Производительность труда одного работающего, руб.						
Производительность труда одного рабочего, руб.						

Задание 6.2

По данным таблицы 6.2 требуется:

1. Определить абсолютное изменение и темпы роста показателей, характеризующих движение кадров в отчетном году по сравнению с предыдущим.

2. Рассчитать коэффициенты по приему, выбытию и текучести работающих предприятия в отчетном и предыдущем годах, найти их изменение.

3. Дать оценку движения персонала предприятия, указав возможные причины текучести и пути их устранения.

Таблица 6.2

Анализ движения работающих организации, чел.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
1. Среднесписочная численность работающих	217	209		
2. Принято, всего	57	50		
3. Выбыло, всего	65	70		
В том числе:				
по собственному желанию	32	35		
уволено в связи с окончанием срока договора	20	20		
уволено за прогул	5	3		
в связи с уходом на пенсию	8	12		

Задание 6.3

По данным таблицы 6.3 требуется:

1. Рассчитать средний квалификационный разряд фасовочных, кондитерских и упаковочных работ, средний квалификационный разряд рабочих по соответствующим профессиям.
2. Установить соответствие квалификационного уровня рабочих и работ.
3. Определить число рабочих с избыточной (недостаточной) квалификацией в случае несоответствия квалификационного уровня рабочих и работ.
4. Дать заключение по результатам анализа.

Таблица 6.3

Анализ квалификационного уровня рабочих и работ

Состав работ и рабочих	Разряд работ и рабочих						Всего
	I	II	III	IV	V	VI	
Фасовочные работы, нормо-ч.	–	13 100	16 540	17 100	20 000	19 000	
Рабочие фасовщики, чел.	–	2	3	4	6	5	
Кондитерские работы, нормо-ч.	–	20 150	21 215	18 200	21 700	22 050	
Рабочие кондитеры, чел.	–	5	6	3	7	8	
Упаковочные работы, нормо-ч.	–	19 250	17 100	18 035	19 800	20 540	
Рабочие упаковщики, чел.	–	5	3	4	6	7	

Задание 6.4

По данным таблицы 6.4 требуется:

1. Рассчитать показатели использования рабочего времени: число дней, отработанных одним рабочим в год; продолжительность рабочего дня; среднечасовую выработку.
2. Выявить резервы увеличения продукции за счет улучшения использования рабочего времени.
3. Охарактеризовать систему показателей оценки производительности труда.
4. Рассчитать показатели производительности труда и провести их сравнительный анализ.
5. Составить факторную модель зависимости выработки продукции на одного рабочего от количественных и качественных факторов.
6. Оценить влияние факторов использования рабочего времени и производительности труда на изменение объема продукции
7. Дать общую оценку проведенным расчетам.

Таблица 6.4

Оценка использования рабочего времени и производительности труда

Показатели	Преды- дущий год	Отчет- ный год	Отклоне- ние (+, -)	Темпы роста, %
1. Среднесписочная численность работающих, чел.	217	209		
2. Среднесписочная численность рабочих, чел.	137	140		
3. Объем продукции, работ и услуг, тыс. р.	22 319	35 946		
4. Число отработанных рабочими человеко-дней	32 880	33 880		
5. Число отработанных рабочими человеко-часов	259 423	267 991		
6. Среднее число дней, отработанных одним рабочим, дни				
7. Средняя продолжительность рабочего дня, час.				
8. Среднегодовая выработка продукции на одного работающего, руб.				
9. Среднегодовая выработка продукции на одного рабочего, руб.				
10. Среднедневная выработка продукции на одного рабочего, руб.				
11. Среднечасовая выработка продукции на одного рабочего, руб.				
12. Удельный вес рабочих в общей численности работающих, коэф.				

Задание 6.5

Используя данные таблицы 6.5 требуется:

1. Охарактеризовать информационную базу анализа фонда заработной платы.
2. Оценить состав фонда заработной платы работающих организации за отчетный и предыдущий годы.
3. Провести анализ структуры фонда заработной платы и оценить динамику ее изменения.
4. Составить аналитическое заключение по результатам анализа.

Задание 6.6

По данным таблицы 6.6 требуется:

1. Раскрыть содержание анализа эффективности использования фонда заработной платы.

Таблица 6.5

Состав и структура фонда заработной платы работающих организации

Элементы ФОТ по категориям работающих	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение (+,-)
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
I. Рабочие					
1.1. Переменная часть оплаты труда рабочих	1466		2240		
В том числе:					
оплата по сдельным расценкам	870		1290		
премии за производственные результаты	596		950		
1.2. Постоянная часть оплаты труда	1374		2105		
В том числе:					
оплата по тарифным ставкам	962		1494		
премии повременщикам	321		475		
все виды доплат и надбавок, в т.ч.	91		136		
за сверхурочное время	27		30		
оплата простоев	39		86		
прочие виды оплаты труда	25		20		
Итого ФОТ рабочих					
II. Служащие					
2.1. Оплата труда по окладам, включая оплату очередных отпусков	1100		1629		
2.2. Премии	320		410		
2.3. Прочие виды оплаты труда	92		102		
Итого ФОТ служащих					
III. Оплата труда работников неосновной деятельности	228		303		
ВСЕГО затрат на оплату труда, входящих в себестоимость продукции		100,0		100,0	-

2. Назвать источники информации и специальные приемы проведения анализа.

3. Охарактеризовать систему показателей оценки эффективности использования фонда заработной платы и провести их расчет по данным анализируемой организации.

4. Рассчитать изменение себестоимости проданной продукции вследствие опережения (отставания) темпов роста производительности труда по сравнению с темпами роста средней заработной платы.

5. Определить влияние на изменение фонда заработной платы выявленных факторов, используя известные методы факторного анализа.

6. Оценить влияние факторов использования фонда заработной платы на изменение объема производства.

7. Дать общую оценку эффективности использования фонда заработной платы в организации и назвать пути ее повышения.

Т а б л и ц а 6.6

Оценка эффективности использования фонда заработной платы

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+, -)	Темпы роста, %
1. Среднесписочная численность работающих, чел.	217	209		
2. Фонд заработной платы работающих, тыс. руб.	4580	6789		
3. Объем продукции, работ и услуг, тыс. руб.	22 319	35 946		
4. Выработка продукции на одного работающего, руб.				
5. Зарплатоемкость, руб.				
6. Среднегодовая заработная плата одного работающего, руб.				
7. Соотношение темпов роста производительности труда и среднегодовой заработной платы, коэф.				

РАЗДЕЛ VII

АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ И ЕЕ СЕБЕСТОИМОСТИ

Контрольные вопросы

1. Раскрыть цель, задачи, информационную базу анализа затрат.
2. Привести классификацию затрат, используемую для целей экономического анализа.
3. Перечислить элементы затрат и раскрыть их экономическое содержание.
4. Охарактеризовать факторы, оказывающие влияние на величину затрат на 1 руб. продукции.
5. Охарактеризовать значение деления затрат на постоянные и переменные для целей управления производственной деятельностью.
6. Раскрыть экономическое содержание и методику расчета маржинального дохода, точки безубыточности и запаса финансовой прочности.
7. Назвать показатели рентабельности производственной деятельности и привести формулы их расчета.
8. Перечислить резервы снижения затрат.

Задание 7.1

По данным таблицы 7.1 требуется:

1. Оценить динамику и структуру затрат на производство продукции по экономическим элементам.
2. Рассчитать показатели затратоемкости.
3. Составить аналитическое заключение по результатам проведенных расчетов.

Таблица 7.1

Анализ затрат на производство продукции по экономическим элементам

Элемент затрат	Сумма			Структура затрат, %		
	преды- дущий год	отчет- ный год	откло- нение (+, -)	преды- дущий год	отчет- ный год	откло- нение (+, -)
А	1	2	3	4	5	6
Материальные затраты, тыс. руб.	7452	13 896				
Затраты на оплату труда, тыс. руб.	4580	6789				
Отчисления на социальные нужды, тыс. руб.	1373	1697				
Амортизация, тыс. руб.	1689	3356				

Окончание таблицы 7.1

Элемент затрат	Сумма			Структура затрат, %		
	преды- дущий год	отчет- ный год	откло- нение (+, -)	преды- дущий год	отчет- ный год	откло- нение (+, -)
А	1	2	3	4	5	6
Прочие затраты, тыс. руб.	3358	5684				
Итого затрат, тыс. руб.	18 452	31422		100	100	–
Объем продукции, тыс. руб.	22 319	35946		х	х	х
Материалоемкость продукции, коп.						
Зарплатоемкость продукции, коп.						
Амортизациоёмкость продукции, коп.						
Прочие затраты на 1 рубль продукции, коп.						
Общая затратноёмкость продукции (затраты на 1 рубль продукции), коп.				100	100	–

Задание 7.2

По данным таблицы 7.2 требуется:

1. Оценить динамику прямых и косвенных затрат в себестоимости продукции.
2. Рассчитать удельный вес прямых и косвенных затрат, их соотношение, оценить изменение структуры себестоимости.
3. Составить аналитическое заключение по результатам проведенных расчетов.

Таблица 7.2

Структура прямых и косвенных расходов в себестоимости продукции

Показатели	Предыду- щий год	Отчетный год	Отклоне- ние (+, -)	Темп роста, %
А	1	2	3	4
Полная себестоимость продук- ции, тыс. руб.	18 452	31 422		
Прямые затраты, тыс. руб. – всего				
В том числе:				
прямые материальные затраты	6110	11534		
прямые трудовые затраты	4465	6704		
потери от брака	258	402		
Косвенные расходы, тыс. руб. – всего				

Окончание таблице 7.2

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+, -)	Темп роста, %
А	1	3	4	5
В том числе:				
общепроизводственные расходы	5695	9998		
общехозяйственные (управленческие) расходы	1573	2131		
коммерческие расходы	351	653		
Удельный вес прямых затрат в себестоимости продукции, % – всего				
В том числе:				
удельный вес прямых материальных затрат				
удельный вес прямых трудовых затрат				
удельный вес потерь от брака				
Удельный вес косвенных расходов в себестоимости продукции, % – всего				
В том числе удельный вес:				
общепроизводственных расходов				
общехозяйственных расходов				
коммерческих расходов				
Соотношение косвенных и прямых расходов				×

Задание 7.3

По данным отчета о прибылях и убытках (приложение 3) в таблице 7.3:

1. Рассчитать структуру продаж и себестоимости продукции (услуг) за предыдущий и отчетный периоды.
2. Рассчитать переменные затраты на 1 рубль продукции в целом и по группам продукции (услуг).
3. Оценить динамику объема и себестоимости продаж, а также затрат на 1 рубль продукции.
4. Рассчитать влияние на изменение общих затрат на 1 рубль продукции структуры продаж и затратно-емкости отдельных групп продукции (услуг).
5. По результатам проведенных расчетов составить аналитическое заключение.

Методические рекомендации к заданию 7.3

На уровень затрат на 1 рубль продукции оказывают влияние структура продаж, характеризующаяся долей объема продаж продукции каждой

Таблица 7.3

Исходные и расчетные данные для анализа затрат на 1 рубль продукции

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение		Темп роста, %
	сумма	удельный вес, %	сумма	удельный вес, %	абсолют- ное	удельного веса, %	
Выручка от продаж – всего, тыс. руб.		100		100		–	
В том числе:							
от продажи кондитерских изделий							
от продажи готовых блюд в столовой							
от оказания транспортных услуг							
от сдачи в аренду основных средств							
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг – всего, тыс. руб.		100		100		–	
В том числе:							
кондитерских изделий							
готовых блюд в столовой							
транспортных услуг							
аренды основных средств							
Затраты на 1 рубль продукции (работ, услуг) – всего, коп.		×		×		×	
Затраты на 1 рубль кондитерских изделий, коп.		×		×		×	
Затраты на 1 рубль готовых блюд в столовой, коп.		×		×		×	
Затраты на 1 рубль транспортных услуг, коп.		×		×		×	
Затраты на 1 рубль аренды основных средств, коп.		×		×		×	

группы в общем объеме, и уровень затрат на 1 рубль продукции каждой группы. Для исследования влияния этих факторов используется факторная модель

$$z = \sum_{i=1}^n d_i \cdot z_i,$$

где d_i – доля (удельный вес) объема продукции i -й группы в общем объеме продаж; z_i – затраты на 1 рубль продукции i -й группы; n – количество групп продукции.

Рассчитать влияние факторов можно, используя метод цепных подстановок (прием абсолютных разностей), в соответствии с которыми

$$\Delta z_{\text{стр}} = \sum_{i=1}^n (d_{i1} - d_{i0}) \cdot z_{i0} = \sum_{i=1}^n \Delta d_i \cdot z_{i0}$$

$$\Delta z_{\text{затр гр}} = \sum_{i=1}^n d_{i1} \cdot (z_{i1} - z_{i0}) = \sum_{i=1}^n d_{i1} \cdot \Delta z_i.$$

Задание 7.4

По данным таблицы 7.4 требуется:

1. Рассчитать величину затрат на 1 рубль продукции по плану и фактически, а также по плану в пересчете на фактический выпуск и фактически в плановых ценах на продукцию.
2. Провести факторный анализ затрат на 1 рубль продукции.
3. По результатам проведенных расчетов выявить возможности организации по снижению затрат на 1 рубль продукции.

Т а б л и ц а 7.4

Факторный анализ затрат на 1 рубль продукции

Показатель	Расчетная формула	Сумма
1	2	3
Себестоимость продукции, тыс. руб.		
– плановая	$\sum_{i=1}^n q_{i0} \cdot s_{i0}$	28 498
– фактически выпущенной продукции по плановой себестоимости	$\sum_{i=1}^n q_{i1} \cdot s_{i0}$	27 587
– фактическая	$\sum_{i=1}^n q_{i1} \cdot s_{i1}$	28 658

Окончание таблицы 7.4

Показатель	Расчетная формула	Сумма
1	2	3
Объем продукции, тыс. руб.		
– плановый	$\sum_{i=1}^n q_{i0} \cdot p_{i0}$	36 303
– фактически выпущенной продукции по плановым ценам	$\sum_{i=1}^n q_{i1} \cdot p_{i0}$	35 448
– фактический	$\sum_{i=1}^n q_{i1} \cdot p_{i1}$	35 946
Затраты на 1 руб. продукции, коп.		
– по плану	$\frac{\sum_{i=1}^n q_{i0} \cdot s_{i0}}{\sum_{i=1}^n q_{i0} \cdot p_{i0}}$	
– по плану в пересчете на фактический выпуск	$\frac{\sum_{i=1}^n q_{i1} \cdot s_{i0}}{\sum_{i=1}^n q_{i1} \cdot p_{i0}}$	
– фактически в плановых ценах	$\frac{\sum_{i=1}^n q_{i1} \cdot s_{i0}}{\sum_{i=1}^n q_{i1} \cdot p_{i1}}$	
– фактически	$\frac{\sum_{i=1}^n q_{i1} \cdot s_{i1}}{\sum_{i=1}^n q_{i1} \cdot p_{i1}}$	
Отклонения, коп.		
– за счет изменения структуры продукции		
– за счет изменения цен на продукцию		
– за счет уровня себестоимости		

Методические рекомендации к заданию 7.4

Величина затрат на 1 рубль продукции (Z) рассчитывается по формуле

$$Z = \frac{S}{N} = \frac{\sum_{i=1}^n q_i \cdot s_i}{\sum_{i=1}^n q_i \cdot p_i},$$

где S – полная себестоимость продукции, тыс. руб.; N – стоимость продукции, тыс. руб.; q_i – объем продукции i -го вида; s_i – себестоимость продукции i -го вида; p_i – цена продукции i -го вида; n – количество видов продукции.

Расчет влияния факторов (структуры продукции, уровня себестоимости отдельных видов продукции, цен на продукцию) на изменение затрат на 1 рубль продукции проводится по следующим формулам

1. Влияние изменения структуры продукции:

$$Z_{СТР} = \frac{\sum_{i=1}^n q_{i1} \cdot s_{i0}}{\sum_{i=1}^n g_{i1} \cdot p_{i0}} - \frac{\sum_{i=1}^n q_{i0} \cdot s_{i0}}{\sum_{i=1}^n q_{i0} \cdot p_{i0}};$$

2. Влияние изменения цен на продукцию:

$$Z_p = \frac{\sum_{i=1}^n q_{i1} \cdot s_{i0}}{\sum_{i=1}^n g_{i1} \cdot p_{i1}} - \frac{\sum_{i=1}^n q_{i1} \cdot s_{i0}}{\sum_{i=1}^n q_{i1} \cdot p_{i0}}.$$

3. Влияние изменения уровня себестоимости отдельных видов продукции:

$$Z_S = \frac{\sum_{i=1}^n q_{i1} \cdot s_{i1}}{\sum_{i=1}^n g_{i1} \cdot p_{i1}} - \frac{\sum_{i=1}^n q_{i1} \cdot s_{i0}}{\sum_{i=1}^n q_{i1} \cdot p_{i1}};$$

Задание 7.5

По данным отчета о прибылях и убытках (приложение 3):

1. Рассчитать в таблице 7.5 рентабельность затрат, затраты на 1 рубль проданной продукции и рентабельность продаж.

2. Используя прием прямого счета цепных подстановок, в таблице 7.6 рассчитать влияние изменения затрат на 1 рубль продукции и рентабельности продаж на изменение рентабельности затрат.

3. По результатам проведенных расчетов составить аналитическое заключение.

Таблица 7.5

Исходные данные для анализа рентабельности затрат

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+, -)	Темп роста, %
А	1	2	3	4
Объем продаж, тыс. руб.				
Полная себестоимость продукции, тыс. руб.				
Прибыль от продаж, тыс. руб.				
Рентабельность затрат, %				
Затраты на 1 рубль проданной продукции, коп.				
Рентабельность продаж, %				

Таблица 7.6

Расчет влияния факторов на изменение рентабельности затрат

Подстановки	Взаимодействующие факторы		Рентабельность затрат, %	Влияние факторов
	затраты на 1 рубль продукции	рентабельность продаж		
1. Базовые значения показателей				
2. Изменение затрат на 1 рубль продукции				
3. Изменение рентабельности продаж				
Совокупное влияние факторов	×	×	×	

РАЗДЕЛ VIII

АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Контрольные вопросы

1. Охарактеризовать состав и содержание доходов и расходов, отражаемых в отчете о прибылях и убытках.
2. Раскрыть порядок формирования важнейших показателей финансовых результатов деятельности организации.
3. Назвать факторы, оказывающие влияние на изменение прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли.
4. Раскрыть процедуры анализа динамики и структуры финансовых результатов деятельности организации по данным отчета о прибылях и убытках.
5. Охарактеризовать содержание методики факторного анализа прибыли от продаж.
6. Назвать особенности анализа прочих доходов и расходов организации.
7. Раскрыть методику расчета маржинального дохода, порога рентабельности и запаса финансовой прочности по данным отчета о прибылях и убытках.

Задание 8.1

По данным отчета о прибылях и убытках (приложение 3) требуется:

1. Проанализировать в таблице 8.1 динамику и структуру доходов и расходов организации в предыдущем и отчетном году.
2. Рассчитать соотношение доходов и расходов организации и определить его изменение.
3. Оценить структуру и динамику доходов и расходов организации.

Таблица 8.1

Динамика и структура доходов и расходов организации

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год		Изменение (+, –)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
А	1	2	3	4	5	6
1. Доходы – всего		100,0		100,0		–
В том числе:						
1.1. Доходы от обычных видов деятельности (выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг)						

Окончание таблицы 8.1

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год		Изменение (+, –)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
А	1	2	3	4	5	6
1.2. Прочие доходы						
2. Расходы – всего		100,0		100,0		–
В том числе:						
2.1. Расходы по обычным видам деятельности						
2.2. Прочие расходы						
3. Отношение общей суммы доходов к общей сумме расходов, р.		*		*		*
4. Отношение доходов от обычных видов деятельности к сумме соответствующих расходов, р.		*		*		*
5. Отношение прочих доходов к сумме соответствующих расходов		*		*		*

Задание 8.2

По данным отчета о прибылях и убытках (приложение 3) требуется:

1. Оценить динамику прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой прибыли и факторов их формирования (табл. 8.2).
2. Оценить структуру прибыли до налогообложения и ее использования в предыдущем и отчетном году (табл. 8.3).
3. Назвать факторы, влияющие на величину финансовых результатов деятельности организации.

Таблица 8.2

Динамика факторов формирования финансовых результатов, тыс. руб.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+, –)	Темп роста, %
А	1	2	3	4
1. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг				
2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг				
3. Валовая прибыль от продаж				
4. Коммерческие расходы				
5. Управленческие расходы				

Окончание таблицы 8.2

Показатель	Пред- ыду- щий год	Отчет- ный год	Откло- нение (+, -)	Темп роста, %
	1	2	3	4
А				
6. Прибыль (убыток) от продаж				
7. Проценты к получению				
8. Проценты к уплате				
9. Доходы от участия в других организациях				
10. Прочие доходы				
11. Прочие расходы				
12. Итого прочих доходов (за минусом расходов)				
13. Прибыль (убыток) до налогообложения (общая бухгалтерская прибыль)				
14. Отложенные налоговые активы				
15. Отложенные налоговые обязательства				
16. Текущий налог на прибыль				
17. Чистая прибыль (убыток) отчетного пе- риода				

Таблица 8.3

Динамика структуры прибыли до налогообложения

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение (+, -) (гр. 4–гр. 2)
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	
А	1	2	3	4	5
1. Прибыль (убыток) от продаж					
2. Проценты к получению					
3. Проценты к уплате					
4. Доходы от участия в других организациях					
5. Прочие доходы					
6. Прочие расходы					
7. Сальдо прочих доходов и расходов					
8. Прибыль (убыток) до нало- гообложения		100,0		100,0	–
9. Текущий налог на прибыль (увеличенный на сумму отло- женных налоговых активов и уменьшенный на сумму отло- женных налоговых обязательств)					
10. Чистая прибыль (убыток)					

Задание 8.3

По данным отчета о прибылях и убытках (прил. 3) и таблицы 8.4 требуется:

1. Охарактеризовать факторы, влияющие на прибыль от продаж продукции (работ, услуг).
2. Определить динамику прибыли от продаж и рассчитать влияние различных факторов на ее изменение.
3. Выявить резервы увеличения прибыли от продаж продукции (работ, услуг).

Т а б л и ц а 8.4

Исходные данные для анализа прибыли
от продаж продукции, работ, услуг, тыс. руб.

Показатель	Предыдущий (базисный) год	По базису на фактический объем про- даж отчетно- го года	Отчетный год
1. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)		31 014	
2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг		24 273	
3. Коммерческие расходы		584	
4. Управленческие расходы		1537	
5. Полная себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг			
6. Прибыль (убыток) от продаж			

Задание 8.4

По данным отчета о прибылях и убытках (прил. 3) требуется:

1. Охарактеризовать экономическое содержание показателей: маржинальный доход, критический объем продаж (порог рентабельности), запас финансовой прочности и методику их расчета.
2. Рассчитать названные показатели в предыдущем и отчетном годах в таблице 8.5.
3. Оценить качественный уровень финансовых результатов от продажи продукции (работ, услуг) и его динамику.
4. Назвать факторы, влияющие на изменение качественного уровня финансовых результатов от продаж.

Таблица 8.5

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

Показатели	Код строки ф. № 2	Сумма, тыс. руб.		Изменение (+, –) (гр. 3-гр.2)
		предыдущий год	отчетный год	
А	Б	1	2	3
1. Объем продаж (N)				
2. Себестоимость (производственная) продаж – переменные затраты (Спер)				
3. Маржинальный доход (МД) (валовая прибыль от продаж)				
4. Доля маржинального дохода в объеме продаж (d)	*			
5. Постоянные затраты (Спост)				
6. Критическая точка объема продаж (К)	*			
7. Запас финансовой прочности (ЗФП)	*			
8. То же в % к объему продаж	*			
9. Прибыль от продаж				

РАЗДЕЛ IX

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

Контрольные вопросы

1. Раскрыть состав бухгалтерской отчетности и аналитические возможности отдельных ее форм.
2. Раскрыть цели и задачи, субъекты и пользователей анализа финансового состояния организации.
3. Перечислить и охарактеризовать методы анализа финансового состояния организации.
4. Раскрыть методику анализа и оценки ликвидности баланса организации.
5. Назвать показатели платежеспособности организации и методику их расчета.
6. Охарактеризовать показатели финансовой устойчивости организации, формулы их расчета.
7. Назвать типы финансовой устойчивости организации и процедуры их выявления.
8. Раскрыть экономическое содержание и методику расчета чистых активов.
9. Охарактеризовать содержание анализа и оценки оборачиваемости активов, и рентабельности деятельности организации.
10. Назвать формальные и неформальные критерии несостоятельности (банкротства).

Задание 9.1

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

1. Выявить основные тенденции изменения стоимости и структуры активов и пассивов организации с помощью таблицы 9.1.
2. Рассчитать абсолютное изменение и темп роста отдельных статей активов и пассивов организации. Расчеты осуществить в таблицах 9.2 и 9.3.
3. Оценить динамику имущества и источников его формирования.

Задание 9.2

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

1. Определить структуру имущества организации и источников его формирования на начало и конец отчетного года (расчеты осуществить в табл. 9.4 и 9.5).
2. Оценить динамику структуры имущества и источников его формирования.

Таблица 9.1

Динамика и структура активов и пассивов организации

Статьи активов и пассивов	На начало года		На конец года		Изменение (+, -)	
	тыс. руб.	в % к валюте баланса	тыс. руб.	в % к валюте баланса	тыс. руб.	в % к валюте баланса
А	1	2	3	4	5	6
Активы организации						
Внеоборотные активы						
Оборотные активы						
Валюта баланса – всего		100,0		100,0		–
Пассивы организации						
Капитал и резервы						
Долгосрочные обязательства						
Краткосрочные обязательства						
Валюта баланса – всего		100,0		100,0		–

Таблица 9.2

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

Показатели	На начало года	На конец года	Абсолютное изменение (+, -)	Темп роста, %
А	1	2	3	4
Внеоборотные активы (раздел I баланса) – всего				
В том числе:				
нематериальные активы				
основные средства				
незавершенное строительство				
доходные вложения в материальные ценности				
долгосрочные финансовые вложения				
отложенные налоговые активы				
прочие внеоборотные активы				
Оборотные активы (раздел II баланса) – всего				
В том числе:				
запасы				
НДС по приобретенным ценностям				
долгосрочная дебиторская задолжен- ность				
краткосрочная дебиторская задолжен- ность				
краткосрочные финансовые вложения				
денежные средства				
прочие оборотные активы				
Итого активов (имущества)				

Таблица 9.3

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

Показатели	На начало года	На конец года	Абсолютное изменение (+, -)	Темп роста, %
А	1	2	3	4
Капитал и резервы (раздел III баланса) – всего				
В том числе:				
уставный капитал (за минусом собственных акций, выкупленных у акционеров)				
добавочный капитал				
резервный капитал				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				
Долгосрочные обязательства (раздел IV баланса) – всего				
В том числе:				
займы и кредиты				
отложенные налоговые обязательства				
прочие долгосрочные обязательства				
Краткосрочные обязательства (раздел V баланса) – всего				
В том числе:				
кредиты и займы				
кредиторская задолженность				
задолженность участникам (учредителям) по выплате дивидендов				
доходы будущих периодов				
резервы предстоящих расходов				
прочие краткосрочные обязательства				
Итого пассивов (источников формирования имущества)				
Из них:				
собственный капитал				
заемный капитал				

Таблица 9.4

Анализ структуры имущества (активов) организации

Показатель	На начало года		На конец года		Отклонение, пункты (гр. 4–гр. 2)
	тыс. руб.	в % к валюте Баланса	тыс. руб.	в % к валюте баланса	
А	1	2	3	4	5
Внеоборотные активы (недвижимость) – всего					
В том числе:					
нематериальные активы					
основные средства					

Окончание таблицы 9.4

Показатель	На начало года		На конец года		Отклоне- ние, пункты (гр. 4–гр. 2)
	тыс. руб.	в % к валюте Баланса	тыс. руб.	в % к валюте баланса	
А	Б	1	2	3	4
незавершенное строительство					
доходные вложения в матери- альные ценности					
долгосрочные финансовые вложения					
отложенные налоговые активы					
Оборотные активы – всего					
В том числе:					
запасы					
НДС по приобретенным цен- ностям					
дебиторская задолженность					
краткосрочные финансовые вложения					
денежные средства					
Валюта баланса – всего		100,0		100,0	–

Таблица 9.5

Анализ структуры источников формирования активов организации

Показатель	На начало года		На конец года		Отклоне- ние, пункты (гр. 4–гр. 2)
	тыс. руб.	в % к валюте баланса	тыс. руб.	в % к валюте баланса	
А	1	2	3	4	5
Капитал и резервы					
В том числе:					
уставный капитал					
добавочный капитал					
резервный капитал					
нераспределенная прибыль прошлых лет					
нераспределенная прибыль отчетного года					
Долгосрочные обязательства					
Краткосрочные обязательства					
В том числе:					
займы и кредиты					
кредиторская задолженность					
задолженность участникам (учре- дителям) по выплате дивидендов					
доходы будущих периодов и ре- зервы предстоящих расходов					

Окончание таблицы 9.5

Показатель	На начало года		На конец года		Отклоне- ние, пункты (гр. 4–гр. 2)
	тыс. руб.	в % к валюте баланса	тыс. руб.	в % к валюте баланса	
А	1	2	3	4	5
Валюта баланса – всего		100,0		100,0	–
В том числе:					
собственный капитал					
заемный капитал					

Задание 9.3

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

1. Дать определение ликвидности баланса организации и ее активов.
2. Сгруппировать активы организации по степени их ликвидности в 4 группы.
3. Сгруппировать пассивы организации по степени срочности погашения обязательств в 4 группы.
4. Группировку произвести в таблице 9.6, указать в ней коды строк баланса, отражающих величину активов и пассивов каждой группы.
5. Выявить платежный излишек (недостаток) по каждой группе активов и пассивов и оценить степень ликвидности баланса организации.

Таблица 9.6

Оценка ликвидности баланса, тыс. руб.

Активы				Пассивы			
группировка активов (А) по степени их ликвидности	код строки балан- са	на нача- ло года	на ко- нец года	группировка пассивов (П) по срочности погашения	код строки балан- са	на на- чало года	на конец года
А1 – наиболее ли- квидные активы				П1 – наиболее срочные обя- зательства			
А2 – быстро реа- лизуемые активы				П2 – кратко- срочные пас- сивы			
А3 – медленно реализуемые ак- тивы				П3 – долго- срочные пас- сивы			
А4 – трудно реа- лизуемые активы				П4 – постоян- ные пассивы			
Баланс				Баланс			

Задание 9.4

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

1. Дать определение платежеспособности организации.
2. Рассчитать коэффициенты ликвидности на начало и конец года в таблице 9.7, сравнить их с оптимальными значениями.
3. Оценить платежеспособность организации.
4. Указать возможные пути повышения платежеспособности.

Таблица 9.7

Оценка платежеспособности организации, тыс. руб.

Показатель	Код строки баланса	На начало года	На конец года	Отклонение (+, -), (гр. 2–гр. 1)
	Оптимальное значение			
А	Б	1	2	3
I. Исходные данные для анализа				
1. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения				
2. Денежные средства, краткосрочные финансовые вложения и краткосрочная дебиторская задолженность				
3. Общая величина оборотных активов				
4. Краткосрочные обязательства				
II. Оценка текущей платежеспособности				
5. Коэффициент абсолютной ликвидности				
6. Коэффициент критической ликвидности				
7. Коэффициент текущей ликвидности				

Задание 9.5

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

1. Дать определение финансовой устойчивости. Назвать факторы, оказывающие влияние на изменение ее уровня.
2. Рассчитать в таблице 9.8 коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость, на начало и конец года.
3. Оценить финансовую устойчивость организации, назвать возможные причины ее снижения (повышения).

Таблица 9.8

Динамика показателей финансовой устойчивости организации, тыс. руб.

Показатель	Код строки баланса	На начало года	На конец года	Отклонение (+, -)
	Оптимальное значение			
А	Б	1	2	3
I. Исходные данные для анализа				
1. Внеоборотные активы				
2. Оборотные активы				
3. Валюта баланса				
4. Собственный капитал				
5. Долгосрочные обязательства				
6. Собственный оборотный капитал				
7. Заемный капитал				
II. Показатели финансовой устойчивости организации				
8. Коэффициент независимости				
9. Коэффициент финансовой устойчивости				
10. Коэффициент маневренности собственного капитала				
11. Коэффициент концентрации заемного капитала				
12. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами				
13. Коэффициент соотношения заемного и собственного капиталов (плечо финансового рычага)				

Задание 9.6

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

1. Назвать типы финансовой устойчивости и методику их определения.
2. Рассчитать величину собственных оборотных средств, перманентного капитала и основных источников формирования запасов.
2. Исчислить излишек (+) или недостаток (-) различных источников формирования запасов организации на начало и конец года. Расчеты осуществить в таблице 9.9.
3. Определить тип финансовой устойчивости анализируемого предприятия, назвать пути ее повышения.

Таблица 9.9

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

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

Задание 9.7

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

1. Раскрыть экономическое содержание показателя «чистые активы» и формулу его расчета.
2. Рассчитать величину чистых активов на начало и конец года в таблице 9.10.
3. Охарактеризовать структуру чистых активов организации.
4. Рассчитать соотношение чистых и совокупных активов, чистых активов и уставного капитала на начало и конец года.
4. Оценить динамику чистых активов, назвать причины их изменения.

Таблица 9.10

Динамика чистых активов, тыс. руб.

Показатель	Код строки баланса	На начало года	На конец года	Отклонение (+, -)
А	Б	1	2	3
I. АКТИВЫ				
1. Нематериальные активы				
2. Основные средства				
3. Незавершенное строительство				
4. Доходные вложения в материальные ценности				
5. Долгосрочные финансовые вложения				
6. Отложенные налоговые активы				
7. Прочие внеоборотные активы				
8. Запасы				
9. НДС по приобретенным ценностям				
10. Дебиторская задолженность (за мину- сом задолженности участников (учредите- лей) по взносам в уставный капитал)				
11. Краткосрочные финансовые вложе- ния				
12. Денежные средства				
13. Прочие оборотные активы				
14. Итого активов, принимаемых для расче- та чистых активов	*			
II. ПАССИВЫ				
15. Кредиты и займы				
16. Отложенные налоговые обязательства				
16. Кредиторская задолженность				
17. Задолженность участникам (учредите- лям) по выплате дивидендов				
18. Резервы предстоящих расходов				
19. Прочие обязательства				
20. Итого пассивы, принимаемые для рас- чета чистых активов	*			
21. Стоимость чистых активов	*			
22. Стоимость совокупных активов				
23. Отношение чистых активов к совокуп- ным, коэф.	*			
24. Уставный капитал				
25. Отношение чистых активов к уставному капиталу, коэф.	*			

Задание 9.8

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

1. Назвать формальные и неформальные критерии оценки банкротства (несостоятельности) организации.
2. Рассчитать в таблице 9.11 показатели удовлетворительности структуры баланса организации и сравнить их значения с нормативными.
3. Оценить степень близости организации к банкротству, ее возможности восстановления (риск утраты) платежеспособности.

Таблица 9.11

Оценка удовлетворительности
структуры баланса организации, тыс. руб.

Показатель	Код строки баланса	На нача- ло года	На конец года	Отклоне- ние (+, -)
	Оптималь- ное значе- ние			
I. Исходные данные для анализа				
1. Оборотные активы				
2. Краткосрочные обязательства				
3. Собственный капитал				
4. Внеоборотные активы				
5. Собственные оборотные средства				
II. Оценка удовлетворительности структуры баланса				
6. Коэффициент текущей ликвидности				
7. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами				
8. Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности		*		*

Задание 9.9

По данным отчета о прибылях и убытках, бухгалтерского баланса за предыдущий и отчетный годы (приложения 1, 2, 3) требуется:

1. Дать определение оборачиваемости активов.
2. Рассчитать в таблице 9.12 показатели оборачиваемости капитала и оборотных активов организации, долю оборотных активов в общей величине капитала за предыдущий и отчетный годы.

3. Определить величину дополнительно привлеченных в оборот (высвобожденных из оборота) оборотных средств в результате замедления (ускорения) их оборачиваемости.

4. Оценить динамику оборачиваемости активов организации, выявить причины ее изменения.

5. Назвать возможные пути ускорения оборачиваемости капитала организации.

Т а б л и ц а 9.12

Динамика показателей оборачиваемости активов, тыс. руб.

Показатель	Пред- ыдущий год	Отчет- ный год	Отклоне- ние (+, -)
1. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг			
2. Среднегодовая стоимость совокупных активов (капитала)			
3. Среднегодовые остатки оборотных активов			
4. Оборачиваемость совокупных активов (капитала), обороты			
5. Оборачиваемость оборотных активов, обороты			
6. Продолжительность оборота капитала, дни			
7. Продолжительность оборота оборотных активов, дни			
8. Доля оборотных активов в общей величине капитала, коэф.			

Задание 9.10

По данным отчета о прибылях и убытках, бухгалтерского баланса за предыдущий и отчетный годы (приложения 1, 2, 3) требуется:

1. Назвать показатели оценки оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженностей и методику их расчета. Охарактеризовать взаимосвязь этих показателей.

2. Оценить структуру дебиторской и кредиторской задолженностей на начало и конец отчетного года.

3. Определить соотношение дебиторской и кредиторской задолженностей.

4. Рассчитать показатели оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженностей в таблице 9.13.

5. Оценить динамику дебиторской и кредиторской задолженностей, их оборачиваемости.

6. Назвать возможные пути ускорения оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженностей.

Таблица 9.13

**Оценка оборачиваемости дебиторской
и кредиторской задолженностей, тыс. руб.**

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+, -)
А	1	2	3
1. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг			
2. Среднегодовые остатки дебиторской задолженности			
3. Оборачиваемость дебиторской задолженности, обороты			
4. Период погашения дебиторской задолженности, дни			
5. Среднегодовые остатки кредиторской задолженности			
6. Оборачиваемость кредиторской задолженности, обороты			
7. Период погашения кредиторской задолженности, дни			
8. Соотношение дебиторской и кредиторской задолженностей, коэф.			

Задание 9.11

По данным отчета о прибылях и убытках, бухгалтерского баланса за предыдущий и отчетный годы (приложения 1, 2, 3) требуется:

1. Проанализировать динамику и структуру запасов организации.
2. Рассчитать в таблице 9.14 показатели оборачиваемости запасов, в том числе производственных запасов и готовой продукции за предыдущий и отчетный годы.
3. Оценить динамику оборачиваемости запасов и сопоставить ее с оборачиваемостью оборотных активов в целом.
4. Назвать возможные пути ускорения оборачиваемости запасов.

Таблица 9.14

Оценка оборачиваемости запасов, тыс. руб.

Показатель	Преды- дущий год	Отчет- ный год	Откло- нение (+, -)
А	1	2	3
1. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг			
2. Среднегодовые остатки запасов			
В том числе:			
2.1. Среднегодовые остатки сырья, материалов, топлива и других материальных ценностей			

Окончание таблицы 9.14

Показатель	Преды- дущий год	Отчет- ный год	Откло- нение (+, -)
А	1	2	3
2.2. Среднегодовые остатки готовой продукции (товаров для перепродажи)			
3. Оборачиваемость запасов, обороты			
В том числе:			
3.1. Оборачиваемость сырья, материалов, топлива и других материальных ценностей, обороты			
3.2. Оборачиваемость готовой продукции (товаров для перепродажи), обороты			
4. Продолжительность оборота (срок хранения) запасов, дни			
В том числе:			
4.1. Продолжительность оборота (срок хранения) сырья, материалов, топлива и других материальных ценностей, дни			
4.2. Продолжительность оборота (срок хранения) готовой продукции (товаров для перепродажи), дни			

Задание 9.12

По данным бухгалтерского баланса за предыдущий и отчетный год, отчета о прибылях и убытках (приложения 1, 2, 3) требуется:

1. Раскрыть экономическое содержание рентабельности.
2. Охарактеризовать основные показатели рентабельности деятельности организации, раскрыть методику их расчета.
3. Рассчитать в таблице 9.15 показатели рентабельности деятельности организации в предыдущем и отчетном годах.
4. Оценить динамику показателей рентабельности, назвать причины их изменения.

Таблица 9.15

Оценка рентабельности капитала организации, тыс. руб.

Показатель	Предыду- щий год	Отчетный год	Отклоне- ние (+, -)
А	1	2	3
I. Исходные данные для анализа			
1. Среднегодовые остатки совокупных активов (капитала)			
2. Среднегодовая стоимость собственного капитала			
3. Выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг			
4. Полная себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг			
5. Прибыль от продаж			

Окончание таблицы 9.15

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+, -)
А	1	2	3
7. Чистая прибыль			
6. Прибыль до налогообложения (общая бухгалтерская прибыль)			
II. Показатели рентабельности			
8. Рентабельность капитала (активов), %			
9. Рентабельность собственного капитала, %			
10. Рентабельность продаж, %			
11. Рентабельность затрат, %			

РАЗДЕЛ X

АНАЛИЗ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Контрольные вопросы

1. Назвать цели, задачи анализа денежных потоков организации.
2. Раскрыть информационную базу анализа движения денежных средств.
3. Перечислить виды деятельности, по которым осуществляется движение денежных средств.
4. Охарактеризовать прямой метод анализа движения денежных средств.
5. Раскрыть особенности косвенного метода анализа движения денежных средств.
6. Охарактеризовать понятие «чистый денежный поток».
7. Раскрыть методику оценки равномерности денежных потоков.

Задание 10.1

По данным отчета о движении денежных средств (приложение 4) требуется:

1. Назвать виды деятельности, по которым осуществляется приток и отток денежных средств организации.
2. Охарактеризовать аналитические возможности отчета о движении денежных средств.
3. В таблице 10.1 проанализировать движение денежных средств по видам деятельности.

Таблица 10.1

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

Виды деятельности	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение (+, -)	Темпы роста, %
А	1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало года				
Чистые денежные средства (чистый денежный поток) от текущей деятельности				
Чистые денежные средства (чистый денежный поток) от инвестиционной деятельности				
Чистые денежные средства (чистый денежный поток) от финансовой деятельности				
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов				

Окончание таблицы 10.1

Виды деятельности	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение (+, -)	Темпы роста, %
А	1	2	3	4
Остаток денежных средств на конец года				
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю				

Задание 10.2

По данным отчета о движении денежных средств (приложение 4) требуется:

1. Назвать основные виды поступлений денежных средств организации по текущей деятельности организации.
2. Охарактеризовать направления использования денежных средств организации по текущей деятельности организации.
3. В таблице 10.2 проанализировать движение денежных средств по текущей деятельности организации.

Таблица 10.2

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

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+, -)	Темпы роста, %
1. Поступление денежных средств – всего				
В том числе:				
1.1. Средства, полученные от покупателей, заказчиков за продукцию, услуги				
1.2. Поступления от аренды основных средств				
1.3. Прочие доходы				
2. Расходование денежных средств – всего				
В том числе:				
2.1. Оплата приобретенных товаров, услуг, сырья и иных оборотных активов				
2.2. Оплата труда				
2.3. Выплата дивидендов, процентов				
2.4. Расчеты по налогам и сборам				
2.5. Выплата подотчетных сумм				
2.6. Отчисления в государственные внебюджетные фонды				

Окончание таблицы 10.2

Показатель	Пред- ыдуший год	Отчет- ный год	Откло- нение (+, -)	Темпы роста, %
2.7. Прочие расходы				
3. Чистые денежные средства (чистый денежный поток) от текущей деятельности				

Задание 10.3

По данным отчета о движении денежных средств (приложение 4) требуется:

1. Назвать основные виды поступлений денежных средств организации по инвестиционной деятельности организации.
2. Охарактеризовать направления использования денежных средств организации по инвестиционной деятельности организации.
3. В таблице 10.3 проанализировать движение денежных средств по инвестиционной деятельности организации.

Таблица 10.3

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

Показатель	Пред- ыдуший год	Отчетный год	Откло- нение (+, -)	Темпы роста, %
1. Поступление денежных средств – всего				
В том числе:				
1.1. Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов				
1.2. Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений				
1.3. Полученные дивиденды				
1.4. Полученные проценты				
1.5. Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям				
1.6. Прочие доходы				
2. Расходование денежных средств – всего				
В том числе:				
2.1. На приобретение дочерних организаций				
2.2. На приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов				

Окончание таблицы 10.3

Показатель	Пред- ыдущий год	Отчетный год	Откло- нение (+, -)	Темпы роста, %
2.3. На приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений				
2.4. На займы, предоставленные другим организациям				
2.5. На собственное строительство				
2.6. Прочие расходы				
3. Чистые денежные средства (чистый денежный поток) от инвестиционной деятельности				

Задание 10.4

По данным отчета о движении денежных средств (приложение 4) требуется:

1. Назвать основные виды поступлений денежных средств организации по финансовой деятельности организации.

2. Охарактеризовать направления использования денежных средств организации по ее финансовой деятельности.

3. В таблице 10.4 проанализировать движение денежных средств по финансовой деятельности организации.

Таблица 10.4

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

Показатель	Пред- ыдущий год	Отчетный год	Отклоне- ние (+, -)	Темпы роста, %
1. Поступление денежных средств – всего				
В том числе:				
1.1. Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг				
1.2. Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями				
1.3. Прочие доходы				
Расходование денежных средств – всего				
В том числе:				
2.1. Погашение займов и кредитов (без процентов)				
2.2. Погашение обязательств по финансовой аренде				

Окончание таблицы 10.4

Показатель	Пред- ыдущий год	Отчетный год	Отклоне- ние (+, -)	Темпы роста, %
2.3. Прочие расходы				
3. Чистые денежные средства (чистый денежный поток) от финансовой деятельности				

Задание 10.5

По данным отчета о движении денежных средств (прил. 4) и таблиц 10.2–10.4 требуется:

1. Назвать источники информации и организационные аспекты анализа движения денежных средств по видам деятельности.
2. Раскрыть содержание указанных видов деятельности.
3. В таблице 10.5 рассчитать относительные показатели, характеризующие структуру денежных потоков по видам деятельности: текущей, инвестиционной и финансовой. Раскрыть содержание указанных видов деятельности.
4. Охарактеризовать степень рациональности управления денежными потоками коммерческой организации.
5. Обобщить результаты анализа и составить краткое аналитическое заключение.

Таблица 10.5

Анализ движения денежных средств по видам деятельности

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп роста денежных средств, %	Отклонение удельных весов, пункты
	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %			
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Остаток денежных средств на начало года							
2. Поступление денежных средств – всего		100,0		100,0			–
В том числе по видам деятельности:							
текущей							
инвестиционной							
финансовой							

Окончание таблицы 10.5

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп роста денежных средств, %	Отклонение удельных весов, пункты
	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %			
А	1	2	3	4	5	6	7
3. Расходование денежных средств – всего		100,0		100,0			–
В том числе по видам деятельности:							
текущей							
инвестиционной							
финансовой							
4. Остаток денежных средств на конец года							

Задание 10.6

По данным таблицы 10.6 требуется:

1. Оценить равномерность распределения абсолютных и относительных показателей притока, оттока и остатков денежных средств по кварталам предыдущего и отчетного годов.

2. Определить среднеквартальные значения показателей притока, оттока и остатков денежных средств по кварталам предыдущего и отчетного годов.

3. Осуществить расчет соответствующих коэффициентов равномерности за предыдущий и отчетный годы с использованием фактических квартальных значений удельных весов притоков и оттоков денежных средств.

4. Составить краткое аналитическое заключение по результатам анализа.

Таблица 10.6

Распределение денежных потоков коммерческой организации по кварталам за предыдущий и отчетный годы

Показатель	I квартал		II квартал		III квартал		IV квартал	
	предыду- щий год	отчетный год						
1. Остаток денежных средств на начало года, тыс. руб.	213	254	732	889	621	267	20	66
2. Приток денежных средств, тыс. руб.	11 497	15 980	9978	14 358	8767	13 098	12 010	16 949
3. Удельный вес при- тока, %								
4. Отток денежных средств, тыс. руб.	10 978	15 345	10 089	14 980	9368	13 299	11 776	16 609
5. Удельный вес от- тока, %								
6. Остаток денежных средств на конец го- да, тыс. руб.	732	889	621	267	20	66	254	406

П Р И Л О Ж Е Н И Я

Приложение 1

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

за предыдущий год

Организация ОАО «Кондитер»

Вид деятельности производство кондитерских изделий

Единица измерения тыс. руб.

АКТИВ	Код стр.	На нача- ло года	На конец года
1	2	3	4
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	3	4
Основные средства	120	3801	3801
Незавершенное строительство	130	4851	4989
Доходные вложения в материальные ценности	135	–	–
Долгосрочные финансовые вложения	140	3	6
Отложенные налоговые активы	145	91	101
Прочие внеоборотные активы	150	–	–
Итого по разделу I	190	8749	8901
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	2545	4117
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	2340	3540
животные на выращивании и откорме	212	–	–
затраты в незавершенном производстве	213	14	30
готовая продукция и товары для перепродажи	214	173	515
товары отгруженные	215	15	27
расходы будущих периодов	216	3	5
прочие запасы и затраты	217	–	–
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	48	92
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	–	–
в том числе:			
покупатели и заказчики	231	–	–
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	1564	1639
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	1070	635
векселя к получению	242	–	–
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	243	–	–
прочие дебиторы	244	494	1004
Краткосрочные финансовые вложения	250	178	–
Денежные средства	260	213	254
в том числе:			
касса	261	4	5
расчетные счета	262	196	205
валютные счета	263	13	44
Прочие оборотные активы	270	–	–
Итого по разделу II	290	4548	6102
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	13 297	15 003

Продолжение приложения 1

ПАССИВ	Код стр.	На начало года	На конец года
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	400	400
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	–	–
Добавочный капитал	420	6976	7082
Резервный капитал	430	27	27
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	27	27
резервы, образованные в соответствии с учредительными доку- ментами	432	–	–
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	3656	3446
в том числе:			
<i>нераспределенная прибыль прошлых лет</i>	471	3656	2838
<i>нераспределенная прибыль отчетного года</i>	472	–	608
Итого по разделу III	490	11 059	10 955
VI. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	–	–
Отложенные налоговые обязательства	515	–	–
Прочие долгосрочные обязательства	520	–	–
Итого по разделу IV	590	–	–
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	662	1167
в том числе:			
<i>кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты</i>	611	662	992
<i>займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты</i>	612	–	175
Кредиторская задолженность	620	1539	2804
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	1281	2332
<i>векселя к уплате</i>	622	–	–
<i>задолженность перед дочерними и зависимыми обществами</i>	623	–	–
задолженность перед персоналом организации	624	21	140
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	625	78	65
задолженность по налогам и сборам	626	36	85
<i>авансы полученные</i>	627	58	50
прочие кредиторы	628	65	132
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	1	1
Доходы будущих периодов (98)	640	–	–
Резервы предстоящих расходов (96)	650	36	76
Прочие краткосрочные обязательства	660	–	–
Итого по разделу V	690	2238	4048
БАЛАНС (строка 490 + 590 + 690)	699	13 297	15 003

Руководитель Потапов А.В.Главный бухгалтер Николаева Т.Г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

за отчетный годОрганизация ОАО «Кондитер»Вид деятельности производство кондитерских изделийЕдиница измерения тыс.руб.

АКТИВ	Код стр.	На начало года	На конец года
1	2	3	4
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	4	9
Основные средства	120	3801	4028
Незавершенное строительство	130	4989	4800
Доходные вложения в материальные ценности	135	–	–
Долгосрочные финансовые вложения	140	6	7
Отложенные налоговые активы	145	101	138
Прочие внеоборотные активы	150	–	–
Итого по разделу I	190	8901	8982
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	4117	6089
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	3540	5311
животные на выращивании и откорме	212	–	–
затраты в незавершенном производстве	213	30	25
готовая продукция и товары для перепродажи	214	515	709
товары отгруженные	215	27	21
расходы будущих периодов	216	5	23
прочие запасы и затраты	217	–	–
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	92	373
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	–	–
в том числе:			
покупатели и заказчики	231	–	–
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	1639	1756
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	635	922
векселя к получению	242	–	–
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	243	–	–
прочие дебиторы	244	1004	834
Краткосрочные финансовые вложения	250	–	–
Денежные средства	260	254	406
в том числе:			
касса	261	5	10
расчетные счета	262	205	368
валютные счета	263	44	28
Прочие оборотные активы	270	–	–
Итого по разделу II	290	6102	8624
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	15 003	17 606

Продолжение приложения 2

ПАССИВ	Код стр.	На начало года	На конец года
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	400	400
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	–	(2)
Добавочный капитал	420	7082	7333
Резервный капитал	430	27	27
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	27	27
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	–	–
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	3446	5558
в том числе:			
<i>нераспределенная прибыль прошлых лет</i>	471	3446	2662
<i>нераспределенная прибыль отчетного года</i>	472	–	2896
Итого по разделу III	490	10955	13316
VI. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	–	–
Отложенные налоговые обязательства	515	–	–
Прочие долгосрочные обязательства	520	–	–
Итого по разделу IV	590	–	–
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	1167	1294
в том числе:			
<i>кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты</i>	611	992	1294
<i>займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты</i>	612	175	–
Кредиторская задолженность	620	2804	2884
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	2332	2400
<i>векселя к уплате</i>	622	–	–
<i>задолженность перед дочерними и зависимыми обществами</i>	623	–	–
задолженность перед персоналом организации	624	140	191
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	625	65	15
задолженность по налогам и сборам	626	85	105
<i>авансы полученные</i>	627	50	37
прочие кредиторы	628	132	136
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	1	1
Доходы будущих периодов (98)	640	–	1
Резервы предстоящих расходов (96)	650	76	110
Прочие краткосрочные обязательства	660	–	–
Итого по разделу V	690	4048	4290
БАЛАНС (строк 490 + 590 + 690)	699	15 003	17 606

Руководитель Потапов А.В.Главный бухгалтер Николаева Т.Г.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за отчетный год

Организация ОАО «Кондитер»

Вид деятельности производство кондитерских изделий

Единица измерения тыс. руб.

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	35 946	22 319
в том числе от продажи:			
<i>кондитерских изделий</i>	011	30 543	19 300
<i>готовых блюд в столовой</i>	012	750	579
<i>транспортных услуг</i>	013	3165	2000
<i>аренды основных средств</i>	014	1488	440
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(28 658)	(16 528)
в том числе проданных:			
<i>кондитерских изделий</i>	021	(23 945)	(13 727)
<i>готовых блюд в столовой</i>	022	(711)	(505)
<i>транспортных услуг</i>	023	(2731)	(1894)
<i>аренды основных средств</i>	024	(1271)	(402)
Валовая прибыль	029	7288	5791
Коммерческие расходы	030	(653)	(351)
Управленческие расходы	040	(2131)	(1573)
Прибыль (убыток) от продажи	050	4504	3867
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	8	6
Проценты к уплате	070	–	–
Доходы от участия в других организациях	080	–	–
Прочие доходы	090	1710	1713
Прочие расходы	100	(1805)	(4582)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	4417	1004
Отложенные налоговые активы	141	5	3
Отложенные налоговые обязательства		(151)	(11)
Текущий налог на прибыль	150	(1375)	(388)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	160	2896	608
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	201	–	–
Базовая прибыль (убыток) на акцию	202	–	–
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	204	–	–

Расшифровка отдельных прибылей и убытков

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период		За аналогичный период прошлого года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	12	5	8	4
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	–	–	–	–
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	–	–	–	–
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	–	–	–	–
Отчисления в оценочные резервы	250	–	–	–	–
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	–	22	–	31
	270	–	–	–	–

Руководитель Потапов А.В.Главный бухгалтер Николаева Т.Г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за отчетный год

Организация ОАО «Кондитер»

Вид деятельности производство кондитерских изделий

Единица измерения тыс. руб.

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	<i>100</i>	254	213
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков за продукцию, услуги	<i>110</i>	36 113	24 567
<i>Поступления от аренды основных средств</i>	<i>120</i>	1504	485
Прочие доходы	<i>140</i>	19 616	14 531
Денежные средства, направленные:			
на оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(19 446)	(16 876)
на оплату труда	160	(6895)	(4543)
на выплату дивидендов, процентов	170	(1157)	(1129)
на расчеты по налогам и сборам	180	(5493)	(3974)
<i>на выплату подотчетных сумм</i>	<i>181</i>	(1377)	(1259)
<i>отчисления в государственные внебюджетные фонды</i>	<i>182</i>	(1562)	(1474)
на прочие расходы	<i>190</i>	(11 980)	(4238)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	<i>200</i>	9323	6090
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	614	541
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	–	195
Полученные дивиденды	230	–	–
Полученные проценты	240	9	7
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	–	–
Приобретение дочерних организаций	280	(–)	(–)
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(7037)	(5415)

Окончание приложения 4

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(-)	(-)
Займы, предоставленные другим организациям	310	(926)	(567)
<i>Собственное строительство</i>	<i>311</i>	<i>(2200)</i>	<i>(1900)</i>
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(9540)	(7139)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350	-	-
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	2529	1926
Погашение займов и кредитов (без процентов)	370	(2160)	(836)
Погашение обязательств по финансовой аренде	380	(-)	(-)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	390	369	1090
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	400	152	41
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	<i>410</i>	406	254
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	420	-	-

Руководитель Потапов А.В.Главный бухгалтер Николаева Т.Г.

Учебное издание

**ПРАКТИКУМ
ПО ЭКОНОМИЧЕСКОМУ АНАЛИЗУ**

Учебное пособие

Составители:

Пожидаева Татьяна Алексеевна
Коробейникова Лариса Сергеевна
Гальчина Ольга Николаевна
Купрюшина Ольга Михайловна

Редактор Л. М. Носилова

Подписано в печать 10.10.08. Формат 60×84/16. Усл. печ. л. 4,65.
Тираж 100 экз. Заказ 1883

Издательско-полиграфический центр
Воронежского государственного университета.
394000, г. Воронеж, пл. им. Ленина, 10. Тел. 208-298, 598-026 (факс)
<http://www.ppc.vsu.ru>; e-mail: pp_center@ppc.vsu.ru

Отпечатано в типографии Издательско-полиграфического центра
Воронежского государственного университета.
394000, г. Воронеж, ул. Пушкинская, 3. Тел. 204-133