

**Э. В. Грозина  
Т. Л. Быкова  
А. А. Фадеева**

# **АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Практикум

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Байкальский государственный университет экономики и права

**Э. В. Грозина**  
**Т. Л. Быкова**  
**А. А. Фадеева**

# **АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Практикум

Иркутск  
Издательство БГУЭП  
2015

УДК 657 (075.8)  
ББК 65.050я7  
Г86

Печатается по решению редакционно-издательского совета  
Байкальского государственного университета экономики и права

Рецензент д-р экон. наук, доц. И. А. Слободняк

Грозина Э. В.  
Г86 Анализ финансовой отчетности : практикум / Э. В. Грозина,  
Т. Л. Быкова, А. А. Фадеева. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2015. – 85 с.

Содержит контрольные вопросы, практические и тестовые задания, охватывающие основные темы анализа финансовой (бухгалтерской) отчетности. Выполнение заданий способствует закреплению и углублению знаний теоретических основ анализа финансовой отчетности, формированию у студентов аналитического мышления и развитию практических навыков аналитической обработки бухгалтерской отчетности.

Для студентов бакалавриата и магистратуры направления подготовки «Экономика», а также слушателей системы подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров, финансовых менеджеров и аудиторов.

УДК 657 (075.8)  
ББК 65.050я7

© Грозина Э. В., Быкова Т. Л.,  
Фадеева А. А., 2015  
© Издательство БГУЭП, 2015

# ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>Введение .....</b>	<b>4</b>
<b>1. Теоретические основы анализа финансовой (бухгалтерской) отчетности .....</b>	<b>5</b>
Контрольные вопросы .....	5
Тестовые задания .....	5
<b>2. Анализ «Бухгалтерского баланса» .....</b>	<b>6</b>
Контрольные вопросы .....	6
Тестовые задания .....	7
Практические задания .....	19
<b>3. Анализ «Отчета о финансовых результатах» .....</b>	<b>30</b>
Контрольные вопросы .....	30
Тестовые задания .....	30
Практические задания .....	35
<b>4. Анализ «Отчета об изменениях капитала» .....</b>	<b>39</b>
Контрольные вопросы .....	39
Тестовые задания .....	40
Практические задания .....	41
<b>5. Анализ «Отчета о движении денежных средств» .....</b>	<b>43</b>
Контрольные вопросы .....	43
Тестовые задания .....	44
Практические задания .....	45
<b>Вопросы для подготовки к экзамену .....</b>	<b>54</b>
<b>Примерная тематика рефератов и докладов .....</b>	<b>56</b>
<b>Образцы тестовых и контрольных заданий .....</b>	<b>57</b>
<b>Список рекомендуемой литературы .....</b>	<b>59</b>
<b>Приложения .....</b>	<b>61</b>

## **ВВЕДЕНИЕ**

Практикум содержит контрольные вопросы, практические и тестовые задания, охватывающие основные темы анализа финансовой отчетности.

Выполнение практических и тестовых заданий предусматривает использование методов горизонтального, вертикального, коэффициентного и факторного анализа.

Тестовые и практические задания выполняются на основании реальных, но методически обработанных данных бухгалтерской отчетности ОАО «Гамма», представленной в приложении 1 и ОАО «Альфа», приведенной в приложении 2.

Все тестовые задания имеют выборочно-одинарный характер, что предполагает выбор студентом одного варианта ответа из нескольких.

Выполнение практических и тестовых заданий способствует закреплению теоретических основ анализа финансовой отчетности, его ключевых категорий, методов и приемов, развитию практических навыков аналитической обработки бухгалтерской отчетности для решения конкретных задач, составляющих предметную область анализа финансовой отчетности. Практикум направлен на усиление роли самостоятельной работы студентов.

# **1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

## **Контрольные вопросы**

1. Раскройте место анализа финансовой отчетности в системе финансового анализа деятельности организации.
2. Что является предметом и объектом анализа финансовой отчетности?
3. Дайте определение бухгалтерской отчетности и раскройте ее значение для принятия управленческих решений заинтересованными пользователями.
4. Дайте оценку аналитическим возможностям форм бухгалтерской отчетности организации.
5. Охарактеризуйте состав пользователей финансовой отчетности и содержание анализа для каждой группы.
6. Перечислите и раскройте содержание стандартных методов анализа финансовой отчетности.
7. Чем отличается вертикальный анализ от горизонтального и когда он применяется?
8. В чем сущность трендового анализа финансовой отчетности?
9. Каков состав системы основных показателей оценки финансового состояния организации?
10. Перечислите этапы анализа финансовой отчетности организации.
11. В чем заключается сущность экспресс-анализа финансовой отчетности?
12. Перечислите составляющие углубленного анализа финансовой отчетности организации.

## **Тестовые задания**

1. Понятие финансового состояния организации:
  - а) комплексное понятие, которое характеризуется системой показателей, отражающих наличие, размещение и использование финансовых ресурсов организации;
  - б) способность организации превращать свои активы в денежные средства для покрытия всех необходимых платежей по мере наступления их срока;
  - в) независимость организации от внешних источников.
2. Какой из перечисленных методов финансового анализа предусматривает очистку показателя от случайных влияний:
  - а) вертикальный анализ;
  - б) трендовый анализ;
  - в) анализ коэффициентов.
3. Укажите методы финансового анализа, используемые для оценки изменения состава, динамики активов и пассивов:
  - а) горизонтальный;
  - б) метод определения рейтинговой оценки;
  - в) факторный.
4. Вертикальный анализ – это:

а) сравнение каждой позиции баланса или другой формы отчетности с данными предшествующего периода;

б) определение структуры слагаемых показателя, влияния каждой позиции на результат в целом;

в) анализ показателя за ряд лет и определение тренда с помощью математической обработки рядов динамики.

5. Трендовый анализ – это:

а) сравнение каждой позиции баланса или другой формы отчетности с данными предшествующего периода;

б) определение структуры слагаемых показателя, влияния каждой позиции на результат в целом;

в) анализ показателя за ряд лет и определение тренда с помощью математической обработки рядов динамики.

6. Горизонтальный анализ – это:

а) сравнение каждой позиции баланса или другой формы отчетности с данными предшествующего периода;

б) определение структуры слагаемых показателя, влияния каждой позиции на результат в целом;

в) анализ показателя за ряд лет и определение тренда с помощью математической обработки рядов динамики.

## **2. АНАЛИЗ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА»**

### **Контрольные вопросы**

1. Охарактеризуйте содержание и аналитические возможности бухгалтерского баланса.

2. Перечислите и охарактеризуйте методы анализа бухгалтерского баланса.

3. Как группируются активы организации?

4. Какие показатели характеризуют структуру активов организации?

5. Назовите состав источников формирования имущества.

6. Охарактеризуйте структуру и функции собственного капитала организации.

7. Какие коэффициенты применяются при изучении структуры пассива баланса?

8. Что такое платежеспособность и ликвидность и в чем их отличие?

9. Что такое ликвидность баланса?

10. Раскройте методику анализа и оценки ликвидности баланса организации.

11. При каких условиях баланс считается абсолютно ликвидным?

12. Перечислите финансовые коэффициенты ликвидности и раскройте методику их анализа.

13. Назовите показатели платежеспособности организации и раскройте методику их расчета.

14. Что такое чистые активы и какова методика их расчета?

15. Как оценить кредитоспособность организации?

16. Что такое финансовая устойчивость и какова система абсолютных и относительных показателей, характеризующих ее?

17. Раскройте методику анализа финансовой устойчивости с использованием абсолютных показателей.

18. Назовите типы финансовой устойчивости организации и охарактеризуйте процедуры их выявления.

19. Охарактеризуйте относительные показатели финансовой устойчивости организации, приведите формулы их расчета.

20. Что понимается под деловой активностью организации?

21. Какими показателями характеризуется деловая активность организации?

22. В чем выражается и как определяется эффект от ускорения оборачиваемости оборотного капитала?

23. Чем определяется длительность производственно-коммерческого цикла? О чем говорит возрастающее во времени его значение?

24. Что понимается под финансовым циклом?

25. Каким образом может быть уменьшена длительность операционного цикла?

26. Каким образом может быть уменьшена длительность финансового цикла?

27. Что характеризует коэффициент устойчивости экономического роста?

28. Какие факторы влияют на изменение коэффициента устойчивости экономического роста?

29. Каковы методы факторного анализа коэффициента устойчивости экономического роста?

30. Что означает несостоятельность (банкротство) организации?

31. Какие показатели используются для оценки потенциального банкротства организации?

32. Какие западные модели прогнозирования вероятности банкротства вы знаете?

33. Какие отечественные модели прогнозирования вероятности банкротства вы знаете?

34. Перечислите показатели, позволяющие оценить структуру баланса неплатежеспособной организации.

35. Назовите критерии неплатежеспособности организации-должника.

36. Охарактеризуйте двухуровневую систему показателей оценки потенциального банкротства.

### **Тестовые задания**

1. Основные финансовые коэффициенты, характеризующие структуру капитала:

- а) коэффициент соотношения собственных и заемных средств;
- б) коэффициент маневренности;
- в) коэффициент оборачиваемости собственного капитала.



2. Инвестиционная направленность вложений организации характеризуется:

- а) наличием заемных средств;
- б) наличием долгосрочных финансовых вложений;
- в) наличием краткосрочных финансовых вложений.

3. Источники финансовых ресурсов предприятия:

- а) денежные средства;
- б) оборотные средства;
- в) амортизационные отчисления.

4. Общая стоимость мобильных активов организации:

- а) итог II раздела актива баланса;
- б) итог I раздела актива баланса;
- в) валюта баланса.

5. Общая стоимость авансированного капитала:

- а) итог I раздела актива баланса;
- б) валюта баланса;
- в) итог III раздела пассива баланса.

6. Структура актива баланса характеризует:

- а) структуру имущества организации;
- б) структуру источников формирования активов;
- в) структуру продукции, выпускаемой организацией.

7. Показатели, характеризующие структуру активов организации:

а) соотношение собственного и заемного капитала, коэффициент автономии, коэффициент зависимости;

б) соотношение мобильных и иммобилизованных активов, коэффициент имущества производственного назначения, риск дебиторской задолженности;

в) коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент текущей ликвидности, коэффициент быстрой ликвидности.

8. Общая стоимость иммобилизованных активов организации:

- а) итог II раздела актива баланса;
- б) итог I раздела актива баланса;
- в) валюта баланса.

9. Оценка состава и структуры источников формирования активов организации осуществляется:

- а) по показателям пассива баланса;
- б) по показателям актива баланса;
- в) по показателям «Отчета о финансовых результатах».

10. Общая стоимость собственного капитала организации (уточненный вариант):

- а) итог III раздела баланса;
- б) итог III раздела баланса + итог IV раздела баланса;
- в) итог III раздела баланса + «Доходы будущих периодов».

11. Общая стоимость перманентного капитала организации (уточненный вариант):

- а) Итог IV раздела баланса + итог III раздела баланса;

б) Итог IV раздела баланса;

в) Итог III раздела баланса + итог IV раздела баланса + «Доходы будущих периодов».

12. Показатели, характеризующие структуру источников формирования активов организации:

а) рентабельность собственного капитала, рентабельность инвестиций, рентабельность авансированного капитала;

б) коэффициент автономии, коэффициент финансового риска, коэффициент финансовой зависимости;

в) коэффициент оборачиваемости собственного капитала, коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности.

13. Общая стоимость заемного капитала организации (уточненный вариант):

а) итог IV раздела баланса + итог V раздела баланса;

б) итог IV раздела баланса + итог III раздела баланса;

в) итог IV раздела баланса + итог V раздела баланса – «Доходы будущих периодов».

14. Анализ ликвидности позволяет:

а) оценить состав источников финансирования;

б) проанализировать способность предприятия отвечать по своим текущим обязательствам;

в) оценить эффективное вложение средств в данное предприятие.

15. В величину стоимости чистых активов не включаются статьи:

а) собственные акции, выкупленные у акционеров;

б) прочие внеоборотные активы;

в) нематериальные активы.

16. Из приведенных ниже компонентов оборотных активов выберите наиболее ликвидный:

а) производственные запасы;

б) краткосрочные финансовые вложения;

в) дебиторская задолженность.

17. К наиболее ликвидным активам предприятия относятся:

а) дебиторская задолженность;

б) краткосрочные финансовые вложения + денежные средства и денежные эквиваленты;

в) уставный капитал.

18. Как рост величины краткосрочных заемных средств при прочих равных условиях влияет на значение коэффициентов ликвидности:

а) повышает значения коэффициентов;

б) не оказывает никакого влияния;

в) снижает значения коэффициентов.

19. Какие из перечисленных статей пассивов относятся к постоянным:

а) расчеты с кредиторами;

б) собственный капитал и приравненные к нему средства;

в) долгосрочные кредиты и займы.

20. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает:

а) какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить в ближайшее время;

б) какую часть всех обязательств организация может погасить в ближайшее время;

в) какую часть долгосрочных обязательств организация может погасить в ближайшее время.

21. Коэффициент критической ликвидности показывает:

а) какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить, мобилизовав все оборотные активы;

б) какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить, мобилизовав абсолютно ликвидные и быстро реализуемые активы;

в) какую часть долгосрочных обязательств организация может погасить, мобилизовав абсолютно ликвидные активы.

22. Коэффициент текущей ликвидности показывает:

а) какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить, мобилизовав оборотные активы;

б) какую часть всех обязательств организация может погасить, мобилизовав оборотные активы;

в) какую часть краткосрочных обязательств организация; может погасить, мобилизовав быстро реализуемые активы и абсолютно ликвидные активы.

23. Коэффициент абсолютной ликвидности:

а) показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть, погашена немедленно;

б) дает общую оценку ликвидности активов;

в) характеризует независимость финансового состояния предприятия от заемных источников.

24. Определите сумму абсолютно ликвидных активов, если по данным бухгалтерской отчетности денежные средства – 120 тыс. р., краткосрочные финансовые вложения – 40 тыс. р., долгосрочные финансовые вложения – 100 тыс. р.:

а) 160 тыс. р.;

б) 260 тыс. р.;

в) 120 тыс. р.

25. Текущие активы организаций на конец отчетного года – 4394,5 млн р. Краткосрочные обязательства – 3141,6 млн р. При этом условии коэффициент текущей ликвидности:

а) больше норматива;

б) меньше норматива;

в) соответствует нормативу.

26. Текущую ликвидность характеризует:

а) соотношение активов и, обязательств организации;

б) соотношение оборотных активов и краткосрочных обязательств;

в) соотношение собственного оборотного капитала и общей суммы оборотного капитала.

27. Под ликвидностью баланса понимается:

а) способность какого-либо актива трансформироваться в денежные средства;

б) степень покрытия обязательств организации ее активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств;

в) способность организации маневрировать средствами.

28. Платежные возможности организации на дату составления баланса характеризует показатель:

а) коэффициент абсолютной ликвидности;

б) коэффициент быстрой ликвидности;

в) коэффициент текущей ликвидности.

29. Для оценки ликвидности баланса:

а) средства в активе располагают в порядке возрастания степени ликвидности, обязательства в пассиве – в порядке возрастания сроков погашения обязательств;

б) средства в активе располагают в порядке убывания степени ликвидности, обязательства в пассиве – в порядке возрастания сроков погашения обязательств;

в) средства в активе располагают в порядке убывания степени ликвидности, обязательства в пассиве – в порядке убывания сроков погашения обязательств.

30. Прогнозируемые платежные возможности организации при условии своевременных расчетов с дебиторами характеризует показатель:

а) коэффициент автономии;

б) коэффициент быстрой ликвидности;

в) коэффициент текущей ликвидности.

31. Показатели, характеризующие текущую платежеспособность организации:

а) коэффициенты автономии, зависимости, маневренности;

б) коэффициенты абсолютной, быстрой, текущей ликвидности;

в) коэффициенты оборачиваемости дебиторской, кредиторской задолженности, оборотного капитала.

32. Коэффициент абсолютной ликвидности определяется:

а) отношением суммы денежных средств и денежных эквивалентов и краткосрочных финансовых вложений к текущим обязательствам организации;

б) отношением суммы денежных средств и денежных эквивалентов и краткосрочных финансовых вложений к внешним обязательствам организации;

в) отношением суммы денежных средств и денежных эквивалентов и краткосрочных финансовых вложений к валюте баланса.

33. Коэффициент быстрой ликвидности определяется:

а) отношением суммы дебиторской задолженности и запасов к текущим обязательствам организации;

б) отношением суммы денежных средств и денежных эквивалентов, краткосрочных финансовых вложений, краткосрочной дебиторской задолженности, прочих оборотных активов к текущим обязательствам организации;

в) отношением суммы денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к текущим обязательствам организации.

34. Показатель «чистый оборотный капитал» (функционирующий капитал) определяется:

а) как разность между текущими активами и краткосрочными обязательствами организации;

б) как разность между краткосрочными обязательствами и текущими активами;

в) как разность между текущими активами и внешними обязательствами.

35. Показатель «маневренность функционирующего капитала» определяется:

а) отношением денежных средств к функционирующему капиталу;

б) отношением функционирующего капитала к денежным средствам;

в) отношением собственного капитала к функционирующему капиталу.

36. Коэффициент текущей ликвидности определяется:

а) отношением текущих активов к краткосрочным обязательствам организации;

б) отношением краткосрочных обязательств к текущим активам;

в) отношением текущих активов к валюте баланса.

37. Баланс считается абсолютно ликвидным, если:

а)  $A1 \geq П1$ ,  $A2 \geq П2$ ,  $A3 \geq П3$ ,  $A4 \leq П4$ ;

б)  $A1 \leq П1$ ,  $A2 \leq П2$ ,  $A3 \leq П3$ ,  $A4 \geq П4$ ;

в)  $A1 \leq П1$ ,  $A2 \geq П2$ ,  $A3 \geq П3$ ,  $A4 \geq П4$ ,

где  $A1$  – наиболее ликвидные активы,  $A2$  – быстрореализуемые активы,  $A3$  – медленно реализуемые активы,  $A4$  – труднореализуемые активы,  $П1$  – наиболее срочные обязательства,  $П2$  – краткосрочные обязательства,  $П3$  – долгосрочные обязательства,  $П4$  – постоянные активы.

38. Валюта баланса – 17 200 тыс. р., в том числе стоимость внеоборотных активов – 9 400 тыс. р.; собственный капитал составляет 11 200 тыс. р., коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами равен:

а) 0,453;

б) 0,231;

в) 0,709.

39. Величина собственных оборотных средств определяется как:

а) разница между собственным капиталом и внеоборотными активами;

б) разница между суммой собственного капитала и долгосрочных пассивов и внеоборотными активами.

40. Если в составе источников средств организации 60 % занимает собственный капитал, то это говорит:

а) о значительной доле отвлечения средств организации из непосредственного оборота;

б) об укреплении материально-технической базы организации;

в) о достаточно высокой степени независимости.

41. Если значения коэффициента автономии и финансовой устойчивости совпадут, это означает, что:

а) в составе краткосрочных обязательств выросла доля кредиторской задолженности;

б) в составе источников финансирования имущества отсутствуют долгосрочные заемные средства;

в) у организации усилилась зависимость от внешних источников финансирования.

42. Итог 1 раздела баланса – 9 000 тыс. р. Итог 2 раздела баланса – 4 000 тыс. р. Итог 3 раздела баланса – 10 000 тыс. р. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами (по неуточненному варианту) составит:

а) 2,5;

б) 0,4;

в) 0,25.

43. Коэффициент маневренности исчисляется как отношение:

а) суммы всех оборотных средств к общей величине пассива баланса;

б) собственных оборотных средств к общей величине собственного капитала;

в) суммы всех оборотных средств к общей величине собственного капитала.

44. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами определяется отношением:

а) собственные оборотные средства / общая величина оборотных активов предприятия;

б) обязательства предприятия / собственный капитал предприятия;

в) собственные оборотные средства / собственный капитал предприятия.

45. Коэффициент текущей ликвидности показывает:

а) какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить, мобилизовав оборотные активы;

б) какую часть всех обязательств организация может погасить, мобилизовав оборотные активы;

в) какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить, мобилизовав быстрореализуемые активы и абсолютно ликвидные активы.

46. Плечо финансового рычага отражает:

а) соотношение собственных и заемных средств организации;

б) соотношение заемных средств и активов организаций;

в) соотношение заемных и собственных средств организаций.

47. Коэффициент финансовой независимости рассчитывается как отношение:

а) заемного капитала к валюте баланса;

б) собственного капитала к валюте баланса;

в) заемного капитала к собственному капиталу.

48. Определите индекс постоянного (внеоборотного) актива, если по данным бухгалтерской отчетности собственный капитал – 10 800 тыс. р., внеоборотные активы – 9 200 тыс. р., итого активы – 26 000 тыс. р.:

а) 1,17;

б) 0,85;

в) 0,35.

49. Определите коэффициент маневренности собственного капитала, если по данным бухгалтерской отчетности собственный капитал – 10 800 тыс. р., внеоборотные активы – 9 200 тыс. р., итого активы – 26 000 тыс. р.:

а) 0,15;

б) 0,06;

в) 0,42.

50. Определите коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами, если по данным бухгалтерской отчетности запасы – 7 800 тыс. р., собственный капитал – 10 800 тыс. р., внеоборотные активы – 9 200 тыс. р., оборотный капитал – 14 800 тыс. р.:

а) 1,38;

б) 0,53;

в) 0,21.

51. Определите коэффициент обеспеченности оборотных средств собственными оборотными средствами, если по данным бухгалтерской отчетности собственный капитал – 10 800 тыс. р., внеоборотные активы – 9 200 тыс. р., оборотный капитал – 14 800 тыс. р., итого активы – 26 000 тыс. р.:

а) 0,06;

б) 0,73;

в) 0,11.

52. Определите коэффициент финансовой активности (плечо финансового рычага), если по данным бухгалтерской отчетности заемный капитал – 15 200 тыс. р., собственный капитал – 10 800 тыс. р., оборотный капитал – 14 800 тыс. р.:

а) 0,71;

б) 0,57;

в) 1,41.

53. Определите коэффициент финансовой устойчивости, если по данным бухгалтерской отчетности собственный капитал – 10 800 тыс. р., итого активы – 26 000 тыс. р., долгосрочные обязательства – 1 000 тыс. р.:

а) 0,42;

б) 0,45;

в) 0,09.

54. Определите сумму абсолютно ликвидных активов, если по данным бухгалтерской отчетности денежные средства – 120 тыс. р., краткосрочные финансовые вложения – 40 тыс. р., долгосрочные финансовые вложения – 100 тыс. р.:

а) 160 тыс. р.;

б) 260 тыс. р.;

в) 120 тыс. р.

55. Организация имеет внеоборотные активы на сумму 5 000 тыс. р.; долгосрочные обязательства – 3 000 тыс. р., текущие (оборотные) активы –

8 000 тыс. р., уставный капитал – 4 000 тыс. р., собственный капитал – 7 000 тыс. р. Собственный оборотный капитал составит:

- а) 2 000 тыс. р.;
- б) 3 000 тыс. р.;
- в) 1 000 тыс. р.

56. Организация имеет собственный капитал на сумму 6 000 тыс. р., внеоборотные активы на сумму 5 000 тыс. р., оборотные активы, на сумму 3 000 тыс. р. Чему равен коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами:

- а) 0,41;
- б) 0,25;
- в) 0,33.

57. Собственный капитал на конец года составил 52 000 тыс. р.; заемный капитал – 64 000 тыс. р. Чему равен при этом коэффициент автономии:

- а) 0,45;
- б) 0,81;
- в) 0,95.

58. Уровень общей финансовой независимости рассчитывается как отношение:

- а) источников собственных средств ко всем источникам средств;
- б) источников собственных оборотных средств к оборотным активам;
- в) источников собственных средств к заемному капиталу.

59. Понятие финансовой устойчивости организации:

а) финансовая независимость организации, способность маневрировать собственными средствами и достаточная обеспеченность бесперебойного процесса деятельности;

б) способность организации превращать свои активы в денежные средства для покрытия всех необходимых платежей по мере наступления их срока;

в) способность организации рассчитываться по своим долгосрочным обязательствам.

60. Относительные показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации:

а) рентабельность активов, рентабельность текущих активов, рентабельность инвестиций, рентабельность собственного капитала;

б) производительность труда, фондоотдача, оборачиваемость средств в расчетах;

в) коэффициент автономии, коэффициент финансовой зависимости, коэффициент финансового риска, коэффициент маневренности собственного капитала.

61. Абсолютные показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации:

а) общая стоимость активов, величина собственного капитала;

б) излишек (недостаток) источников средств для формирования запасов;

в) чистая прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения.

62. Коэффициент автономии определяется:



- а) отношением собственного капитала к валюте баланса;
- б) отношением валюты баланса к собственному капиталу;
- в) отношением собственного капитала к заемному капиталу.

63. Коэффициент финансового риска определяется:

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

64. Коэффициент финансовой зависимости определяется:

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

65. Коэффициент маневренности собственного капитала определяется:

- а) отношением оборотных средств к собственному капиталу;
- б) отношением собственных оборотных средств к собственному капиталу;
- в) отношением собственных оборотных средств к валюте баланса.

66. Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств определяется:

- а) отношением заемного капитала к валюте баланса;
- б) отношением долгосрочных обязательств к собственному капиталу;
- в) отношением долгосрочных обязательств к сумме собственного капитала

и долгосрочных обязательств.

67. Индекс постоянного актива определяется:

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

68. Коэффициент финансовой устойчивости определяется:

- а) отношением суммы собственного капитала и долгосрочных обязательств к валюте баланса;
- б) отношением заемного капитала к собственному капиталу;
- в) отношением заемного капитала к валюте баланса.

69. Обобщающим абсолютным показателем финансовой устойчивости организации является:

- а) наличие денежных средств;
- б) излишек (недостаток) источников средств для формирования запасов и затрат;
- в) наличие нераспределенной прибыли.

70. Какие показатели являются показателями оценки деловой активности предприятия:

- а) обеспеченность собственными оборотными средствами;
- б) коэффициент автономии;
- в) оборачиваемость оборотных активов.

71. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов (в оборотах) рассчитывается как:

- а) выручка от продаж за год / среднегодовая балансовая величина оборотных активов;

б) прибыль от продаж за год / среднегодовая балансовая: величина оборотных активов;

в) среднегодовая балансовая величина оборотных активов / выручка от продаж за год.

72. По приведенным данным оцените ситуацию: прибыль до налогообложения за отчетный период – 1 000, за предшествующий период – 800, валюта баланса за отчетный период – 6 000, за предшествующий – 5 000.

а) эффективность капитала возросла;

б) эффективность капитала снизилась;

в) эффективность капитала не изменилась.

73. По приведенным данным оцените ситуацию: реализация за отчетный период – 2 000, за предшествующий – 1 500, валюта баланса за отчетный период – 5000, за предшествующий – 6 000:

а) оборачиваемость капитала снизилась;

б) оборачиваемость капитала возросла;

в) оборачиваемость капитала не изменилась.

74. Показатели оборачиваемости характеризуют:

а) рыночную устойчивость;

б) платежеспособность;

в) деловую активность.

75. Средний срок оборота дебиторской задолженности определяется как:

а) отношение средней за период дебиторской задолженности к количеству дней в периоде;

б) отношение количества календарных дней в году к коэффициенту оборачиваемости дебиторской задолженности;

в) отношение количества дней в периоде к средней за период дебиторской задолженности.

76. Под деловой активностью организации понимается:

а) независимость организации от внешних источников;

б) деятельность организации в области управления финансами: оценка эффективности использования капитала, формирование его оптимальной структуры;

в) способность организации погасить свои обязательства.

77. Критерий экономической эффективности, «золотое правило экономики»:

а)  $T_p > T_N > T_v > 100 \%$ ;

б)  $T_p < T_N > T_v > 100 \%$ ;

в)  $T_N < T_p < T_v > 100 \%$ ,

где  $T_p$ ,  $T_N$ ,  $T_v$  – соответственно темпы изменения прибыли, объема продаж, суммы активов (авансированного капитала).

78. Величина запасов в отчетном году по сравнению с предыдущим увеличилась. Выручка от продаж продукции осталась неизменной. Оборачиваемость запасов:

а) ускорилась;

б) замедлилась;

в) осталась неизменной.

79. Замедление оборачиваемости оборотных активов приведет к:

- а) росту остатков активов в балансе;
- б) уменьшению валюты баланса;
- в) уменьшению остатков активов в балансе.

80. Как определяется продолжительность оборота текущих (оборотных) активов за год:

- а) среднегодовые остатки оборотных активов / выручка от продаж;
- б) выручка от продаж / среднегодовые остатки оборотных активов;
- в)  $365 / \text{коэффициент оборачиваемости оборотных активов}$ .

81. Как определяется средний период обращения дебиторской задолженности за год:

- а)  $365 / \text{коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности}$ ;
- б) среднегодовые остатки дебиторской задолженности / выручка от продаж;
- в) выручка от продаж / среднегодовые остатки дебиторской задолженности.

82. О чем свидетельствует ситуация: выручка от продаж выросла на 12 %, средняя величина оборотных активов выросла на 8 %:

- а) продолжительность одного оборота средств вырастет;
- б) продолжительность одного оборота средств сократится;
- в) продолжительность одного оборота средств не изменится.

83. Определить длительность периода обращения капитала, если выручка от продаж составляет 40 000 тыс. р.; средние остатки оборотного капитала – 8 000 тыс. р., среднее количество дней в году 360:

- а) 50 дней;
- б) 72 дня;
- в) 94 дня.

84. Определить длительность финансового цикла, если оборачиваемость запасов – 15 дней. Дебиторской задолженности – 12 дней, кредиторской задолженности – 10 дней:

- а) 27 дней;
- б) 17 дней;
- в) 22 дня.

85. При ускорении оборачиваемости оборотных средств на 4 оборота и среднегодовой их стоимости в отчетном периоде 2 500 тыс. р., выручка от продаж возросла на:

- а) 625 тыс. р.;
- б) 5 000 тыс. р.;
- в) 10 000 тыс. р.

86. Рассчитайте количество оборотов, совершенных оборотными средствами малого предприятия за прошлый год, если объем реализации составил 240 тыс. р., средние остатки оборотных средств – 50 тыс. р.:

- а) 0,2 оборота;
- б) 7,5 оборота;

в) 4,8 оборота.

87. Сколько оборотов совершили оборотные средства за прошлый год, если средние остатки оборотных средств составили за год 15 680 р. выручка от продаж продукции – 58 230 р.:

а) 4,2 оборота;

б) 0,3 оборота;

в) 3,7 оборота.

88. Уровень и динамика показателей оборачиваемости оборотных средств характеризует:

а) платежеспособность предприятия;

б) финансовую устойчивость предприятия;

в) деловую активность предприятия.

89. Показатель продолжительности операционного цикла (в днях) определяется:

а) как сумма периода обращения запасов и периода обращения дебиторской задолженности;

б) как разность между периодом обращения запасов и периодом обращения дебиторской задолженности;

в) как разность между периодами обращения дебиторской и кредиторской задолженности.

90. Коэффициент закрепления (загрузки) оборотных активов определяется:

а) отношением прибыли к средней величине оборотных активов;

б) отношением выручки от продаж к средней величине оборотных активов;

в) отношением средней величины оборотных средств к выручке от продаж.

### Практические задания

1. Дать общую оценку составу и структуре активов, находящихся в распоряжении организации.

Таблица 2.1

Анализ состава, структуры, динамики активов организации

Показатели	На начало года		На конец года		Отклонение	Темп прироста, %
	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	% к итогу		
Мобильные						
Имобилизованные						
Итого						

2. Проанализировать состав, структуру, динамику мобильных активов организации, охарактеризовать их возможную ликвидность.

Таблица 2.2

## Анализ состава, структуры, динамики мобильных активов

Показатели	На начало года		На конец года		Отклонение	Темп прироста, %
	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	% к итогу		
Денежные средства						
Дебиторская задолженность						
Запасы						
Итого						

3. Осуществить анализ состава, структуры, динамики материальных оборотных средств (запасов).

Таблица 2.3

## Анализ состава, структуры, динамики запасов

Показатели	На начало года		На конец года		Отклонение	Темп прироста, %
	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	% к итогу		
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности						
Затраты в незавершенном производстве						
Готовая продукция						
Расходы будущих периодов						
Прочие						
Итого						

4. Проанализировать состав, структуру, динамику дебиторской задолженности, выделить из ее состава недопустимую (неоправданную) задолженность, указать причины возникновения и пути погашения.

Таблица 2.4

## Анализ состава, структуры, динамики дебиторской задолженности

Показатели	На начало года		На конец года		Отклонение	Темп прироста, %
	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	% к итогу		
Краткосрочная – всего						
в том числе: за товары, работы, услуги						
по авансам выданным						
прочая						

Показатели	На начало года		На конец года		Отклонение	Темп прироста, %
	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	% к итогу		
Долгосрочная – всего						
в том числе:						
за товары, работы, услуги						
по авансам выданным						
прочая						
Итого						

5. Проанализировать состав, структуру, динамику иммобилизованных активов.

Таблица 2.5

Анализ состава, структуры, динамики иммобилизованных активов

Показатели	На начало года		На конец года		Отклонение	Темп прироста, %
	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	% к итогу		
Нематериальные активы						
Реальный основной капитал						
Долгосрочные финансовые вложения						
Отложенные налоговые активы						
Прочие внеоборотные активы						
Итого						

6. Дать оценку качественному составу активов организации.

Таблица 2. 6

Анализ качественного состава активов

Показатели	На начало года	На конец года	Изменения за год
Удельный вес мобильных активов в общей стоимости активов, %			
Удельный вес дебиторской задолженности в оборотных активах, %			
Удельный вес запасов в оборотных активах, %			
Коэффициент реальной стоимости имущества (коэффициент имущества производственного назначения)			

7. Осуществить анализ состава, структуры, динамики источников формирования активов организации.

Таблица 2.7

Анализ состава, структуры, динамики источников формирования активов

Показатели	На начало года		На конец года		Отклонение	Темп прироста, %
	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	% к итогу		
Собственный капитал						
Заемный капитал						
Итого						

8. Проанализировать состав, структуру, динамику собственных источников (собственного капитала).

Таблица 2.8

Анализ состава, структуры, динамики собственного капитала

Показатели	На начало года		На конец года		Отклонение	Темп прироста, %
	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	% к итогу		
Уставный капитал						
Переоценка внеоборотных активов						
Добавочный капитал						
Резервный капитал						
Нераспределенная прибыль						
Доходы будущих периодов						
Итого						

9. Проанализировать состав, структуру, динамику заемных средств организации (заемного капитала).

Таблица 2.9

Анализ состава, структуры, динамики заемного капитала

Показатели	На начало года		На конец года		Отклонение	Темп прироста, %
	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	% к итогу		
Наиболее срочные обязательства						
Краткосрочные обязательства						
Долгосрочные обязательства						
Итого						

10. Проанализировать состав и динамику кредиторской задолженности, выделить из ее состава недопустимую (неоправданную) задолженность, указать причины ее возникновения и пути погашения.

Таблица 2.10

Анализ состава, структуры, динамики кредиторской задолженности

Показатели	На начало года		На конец года		Отклонение	Темп прироста, %
	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	% к итогу		
Кредиторская задолженность						
в том числе:						
за товары, работы, услуги						
задолженность перед персоналом организации						
задолженность перед государственными внебюджетными фондами						
задолженность по налогам и сборам						
прочие						
Итого						

11. Проследить динамику показателей, характеризующих структуру источников средств организации.

Таблица 2.11

Анализ динамики показателей, характеризующих структуру источников средств организации

Показатели	На начало года	На конец года	Изменения за год
Коэффициент автономии			
Коэффициент финансового риска			
Коэффициент финансовой устойчивости			

12. Дать оценку ликвидности баланса.

Таблица 2.12

Анализ ликвидности баланса

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года	Платежный излишек	
						на начало года	на конец года
A <sub>1</sub>			П <sub>1</sub>				
A <sub>2</sub>			П <sub>2</sub>				



Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года	Платежный излишек	
						на начало года	на конец года
A <sub>3</sub>			П <sub>3</sub>				
A <sub>4</sub>			П <sub>4</sub>				
Итого:			Итого:				

13. Оценить краткосрочную платежеспособность (ликвидность) организации по показателям, ее определяющим:

- коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент промежуточного покрытия (быстрой ликвидности);
- коэффициент общего покрытия (текущей ликвидности);
- функционирующий капитал.

Таблица 2.13

#### Анализ краткосрочной платежеспособности

Показатели	Стандарт	На начало года	На конец года	Изменения за год
Коэффициент абсолютной ликвидности				
Коэффициент промежуточного покрытия (критической ликвидности)				
Коэффициент общего покрытия (текущей ликвидности)				
Чистый оборотный капитал, тыс. р., в % к текущим обязательствам				

14. Проанализировать долгосрочную платежеспособность организации, используя показатели:

- отношение долгосрочной задолженности к собственному капиталу;
- отношение устойчивых активов к долгосрочной задолженности.

Таблица 4.14

#### Анализ долгосрочной платежеспособности

Показатели	На начало года	На конец года	Изменения за год
Долгосрочные обязательства, тыс. р.			
Собственный капитал, тыс. р.			
Устойчивые активы, тыс. р.			
Отношение долгосрочных обязательств к собственному капиталу			
Отношение устойчивых активов к долгосрочным обязательствам			

15. Дать оценку общей платежеспособности организации, рассчитав показатели:

- коэффициент общей платежеспособности;
- превышение активов над обязательствами;
- чистые активы организации.

Таблица 2.15

Анализ общей платежеспособности

Показатели	На начало года	На конец года	Изменения за год
Активы, тыс. р.			
Внешние обязательства, тыс. р.			
– краткосрочные			
– долгосрочные			
Превышение активов над внешними обязательствами, тыс. р.			
Коэффициент общей платежеспособности			
Активы, принимаемые к расчету чистых активов			
Обязательства, участвующие в расчете чистых активов			
Чистые активы			

16. Определить наличие собственных оборотных средств организации.

Таблица 2.16

Анализ собственных оборотных средств

Показатели	На начало года	На конец года	Изменения за год
Собственный капитал, тыс. р.			
Долгосрочные обязательства, тыс. р.			
Внеоборотные активы, тыс. р.			
Собственные оборотные средства, тыс. р.			

17. Определить величину нормальных источников формирования запасов и затрат, включая:

- собственные оборотные средства;
- краткосрочные заемные средства;
- кредиторская задолженность по товарным операциям.

Таблица 2.17

Расчет нормальных источников формирования запасов

Показатели	На начало года	На конец года	Изменения за год
Собственные оборотные средства, тыс. р.			
Краткосрочные заемные средства, тыс. р.			

Показатели	На начало года	На конец года	Изменения за год
Кредиторская задолженность по товарным операциям, тыс. р.			
Итого			

18. Дать оценку финансовой устойчивости организации на базе абсолютных показателей. Определить тип финансовой устойчивости:

- абсолютная финансовая устойчивость;
- нормальная финансовая устойчивость;
- неустойчивое финансовое состояние;
- критическое финансовое состояние.

Таблица 2.18

#### Определение типа финансовой устойчивости

Показатели	На начало года	На конец года	Изменения за год
Собственные оборотные средства, тыс. р.			
Нормальные источники, тыс. р.			
Запасы, тыс. р.			
Излишек (недостаток) собственных оборотных средств для формирования запасов, тыс. р.			
Излишек (недостаток) нормальных источников для формирования запасов, тыс. р.			

19. Оценить финансовую устойчивость организации на базе относительных показателей.

Таблица 2.19

#### Анализ финансовой устойчивости

Показатели	Стандарт	На начало года	На конец года	Изменения за год
Коэффициент автономии				
Коэффициент зависимости				
Коэффициент финансового риска				
Коэффициент финансовой устойчивости				
Коэффициент маневренности собственного капитала				
Коэффициент обеспеченности запасов СОС				
Коэффициент обеспеченности СОС				
Коэффициент реальной стоимости имущества				
Индекс постоянного актива				

20. Оценить динамику основных показателей хозяйственной деятельности организации, сопоставив темпы изменения:

- прибыли до налогообложения;
- объема продаж;
- активов.

Таблица 2.20

Анализ динамики основных показателей хозяйственной деятельности организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Прибыль до налогообложения, тыс. р.				
Выручка от продаж, тыс. р.				
Совокупные активы, тыс. р.				

21. Оценить деловую активность организации по характеризующим ее показателям.

Таблица 2.21

Анализ деловой активности организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	В % к прошлому году
Выручка от продаж, тыс. р.			
Себестоимость продаж, тыс. р.			
Прибыль до налогообложения, тыс. р.			
Среднесписочная численность работников, чел.			
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость запасов, тыс. р.			
Среднегодовая величина дебиторской задолженности, тыс. р.			
Среднегодовая величина оборотных активов, тыс. р.			
Среднегодовая величина кредиторской задолженности, тыс. р.			
Среднегодовая величина собственного капитала, тыс. р.			
Среднегодовая величина капитала (активов), тыс. р.			
Производительность труда работников			
Фондоотдача			
Фондоемкость			
Фондорентабельность, %			
Оборачиваемость запасов:			
а) в оборотах			
б) в днях			
Оборачиваемость дебиторской задолженности:			
а) в оборотах			

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	В % к прошлому году
б) в днях			
Оборачиваемость кредиторской задолженности:			
а) в оборотах			
б) в днях			
Продолжительность операционного цикла			
Продолжительность финансового цикла			
Оборачиваемость оборотных средств (в оборотах)			
Оборачиваемость собственного капитала (в оборотах)			
Оборачиваемость совокупного капитала (в оборотах)			

22. Оценить степень устойчивости экономического роста организации. Определить факторы, оказавшие влияние на изменение коэффициента устойчивости экономического роста:

- доли реинвестированной прибыли в чистой прибыли;
- рентабельности продаж;
- оборачиваемости капитала (активов);
- финансовой структуры капитала.

Таблица 2.22

#### Анализ коэффициента устойчивости экономического роста

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка от продаж, тыс. р.			
Чистая прибыль, тыс. р.			
Дивиденды, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость капитала, тыс. р.			
Реинвестированная прибыль, тыс. р.			
Доля реинвестированной прибыли в чистой прибыли			
Рентабельность продаж, %			
Оборачиваемость капитала (активов)			
Финансовая структура капитала			
Коэффициент устойчивости экономического роста, %			

23. Оценить вероятность банкротства организации по состоянию на конец года, используя системы критериев, используемых в отечественной практике.

Таблица 2.23

## Оценка несостоятельности организации

Показатели	Норма коэффициента	На начало года	На момент установления платежеспособности (конец года)
Коэффициент текущей ликвидности			
Коэффициент обеспеченности собственными средствами			
Коэффициент восстановления платежеспособности			
Коэффициент утраты платежеспособности			

24. Оценить вероятность наступления банкротства по двухфакторной модели.

Таблица 2.24

## Оценка потенциального банкротства

Показатели	На начало года	На конец года	Изменения за год
Коэффициент текущей ликвидности			
Отношение долговых обязательств к активам, %			
Z – счет			

25. Рассмотреть возможности применения для прогнозирования вероятности банкротства организации моделей Альтмана.

Таблица 2.25

## Оценка потенциального банкротства

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Выручка от продаж, тыс. р.		
Прибыль до налогообложения, тыс. р.		
Резервный капитал, тыс. р.		
Нераспределенная прибыль, тыс. р.		
Активы, тыс. р.		
Текущие активы, тыс. р.		
Текущие обязательства, тыс. р.		
Чистый оборотный капитал, тыс. р.		
Заемный капитал, тыс. р.		
Собственный капитал, тыс. р.		
K1		
K2		
K3		
K4		
K5		

### **3. АНАЛИЗ «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»**

#### **Контрольные вопросы**

1. Раскройте содержание «Отчета о финансовых результатах» и его аналитические возможности.
2. Раскройте порядок формирования важнейших показателей финансовых результатов деятельности организации.
3. Как проанализировать структуру доходов и расходов, отражаемых в «Отчете о финансовых результатах»?
4. Назовите факторы, оказывающие влияние на изменение прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли.
5. Раскройте методику факторного анализа прибыли от продаж.
6. Раскройте методику факторного анализа прибыли до налогообложения.
7. Назовите особенности анализа прочих доходов и расходов организации.
8. Раскройте методику расчета маржинального дохода, порога рентабельности и запаса финансовой прочности по данным «Отчета о финансовых результатах».
9. Назовите основные источники информации для расчета рентабельности.
10. Что такое рентабельность коммерческой организации и какова характеристика системы ее показателей?
11. Какие экономико-математические модели отражают взаимосвязь между коэффициентом рентабельности активов и основными факторами его изменения?
12. Как рассчитывается коэффициент рентабельности производственных фондов и какие факторы влияют на его изменение?
13. Каковы основные факторы и пути повышения рентабельности активов коммерческой организации?
14. Приведите двухфакторную мультипликативную модель, лежащую в основе факторного анализа рентабельности активов.
15. Какие факторы влияют на изменение коэффициента рентабельности собственного капитала?
16. Как осуществляется факторный анализ рентабельности продаж и с помощью каких управленческих решений можно достичь ее повышения?
17. Как рассчитывается показатель рентабельности отдельных видов продукции?

#### **Тестовые задания**

1. Показатели, характеризующие финансовые результаты организации:
  - а) фондоотдача, производительность труда, материалоотдача;
  - б) прибыль (убыток) от продаж, чистая прибыль, прибыль до налогообложения;
  - в) коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент текущей ликвидности, коэффициент автономии.

2. Укажите при увеличении какого фактора прибыль от продаж уменьшится:
- а) себестоимости продаж;
  - б) объема продаж;
  - в) цен на продукцию.
3. Укажите при увеличении какого фактора прибыль от продаж увеличится:
- а) себестоимости продаж;
  - б) объема продаж;
  - в) коммерческих расходов.
4. Укажите при снижении какого фактора прибыль от продаж увеличится:
- а) себестоимости продаж;
  - б) объема продаж;
  - в) цен на продукцию.
5. Укажите при снижении какого фактора прибыль от продаж уменьшится:
- а) коммерческих расходов;
  - б) цен на продукцию;
  - в) управленческих расходов.
6. Укажите при увеличении какого показателя прибыль до налогообложения увеличится:
- а) прочих доходов;
  - б) прочих расходов;
  - в) процентов к уплате.
7. Укажите при увеличении какого показателя прибыль до налогообложения уменьшится:
- а) прочих доходов;
  - б) прочих расходов;
  - в) процентов к получению.
8. Укажите при снижении какого показателя прибыль до налогообложения увеличится:
- а) процентов к уплате;
  - б) доходов от участия в других организациях;
  - в) процентов к получению.
9. Укажите при снижении какого показателя прибыль до налогообложения уменьшится:
- а) процентов к получению;
  - б) процентов к уплате;
  - в) прочих расходов.
10. Понятие рентабельности означает:
- а) способность покрыть внешние обязательства;
  - б) прибыльность, превышение доходов над расходами;
  - в) независимость от внешних источников.
11. Относительные показатели рентабельности определяются:
- а) отношением выручки от продаж к какому-либо экономическому показателю;
  - б) отношением прибыли к какому-либо экономическому показателю;



в) отношением заемного капитала к какому-либо экономическому показателю.

12. Показатель рентабельности производственных фондов определяется:

- а) отношением прибыли до налогообложения к среднегодовой стоимости основных производственных средств и материальных оборотных средств;
- б) отношением прибыли до налогообложения к валюте баланса;
- в) отношением прибыли до налогообложения к среднегодовой стоимости основных средств.

13. Рентабельность активов определяется отношением:

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

14. Рентабельность собственного капитала определяется отношением:

- а) прибыли к среднегодовой стоимости собственного капитала;
- б) выручки от продаж к среднегодовой стоимости собственного капитала;
- в) собственного капитала к валюте баланса.

15. Рентабельность продаж определяется:

- а) отношением прибыли от продаж к выручке от продаж;
- б) отношением выручки от продаж к среднегодовой стоимости активов;
- в) отношением прибыли от продаж к среднегодовой стоимости активов.

16. Как определяется показатель чистой рентабельности продаж:

- а) отношение чистой прибыли к среднему итогу валюты баланса;
- б) отношение чистой прибыли к выручке от продаж;
- в) отношение чистой прибыли к себестоимости продаж.

17. Как определяется показатель рентабельности ресурсного типа:

- а) отношение прибыли к капиталу;
- б) отношение прибыли к себестоимости;

18. Найдите верное утверждение:

- а) прибыль от продаж = выручка (нетто) от продажи товаров (продукции, работ, услуг) – коммерческие расходы – управленческие расходы;
- б) прибыль от продаж = валовая прибыль;
- в) прибыль от продаж = выручка (нетто) от продажи товаров (продукции, работ, услуг) – себестоимость продаж.

19. При увеличении рентабельности продаж на 4 % и оборачиваемости активов на 10 %, рентабельность всех вложений:

- а) уменьшилась на 5,5 %;
- б) увеличилась на 14,4 %;
- в) увеличилась на 40 %.

20. Рассчитать оборачиваемость капитала организации, если рентабельность продаж равна 20 %, прибыль до налогообложения – 12 млн р. средняя годовая стоимость капитала – 50 млн р.:

- а) 2,1 оборота;
- б) 1,7 оборота;
- в) 1,2 оборота.

21. Рассчитать рентабельность капитала организации, если его оборачиваемость составила 1,2 оборота, а рентабельность продаж – 15 %:

- а) 25 %;
- б) 20 %;
- в) 18 %.

22. Рассчитать рентабельность продаж, если объем продаж – 6 млн р., переменные затраты – 3,5 млн р., постоянные затраты – 1,3 млн р.:

- а) 20 %;
- б) 23 %;
- в) 18 %.

23. Рентабельность активов характеризует:

- а) структуру активов;
- б) ликвидность активов;
- в) доходность вложения капитала в имущество предприятия.

24. Эффект финансового рычага:

- а) увеличивает рентабельность собственного капитала;
- б) уменьшает рентабельность собственного капитала;
- в) не влияет на рентабельность собственного капитала.

25. Эффект финансового рычага – это приращение чистой рентабельности:

- а) заемного капитала;
- б) собственного капитала;
- в) всех средств предприятия (активов).

26. Эффект финансового рычага определяет:

- а) рациональность привлечения заемного капитала;
- б) отношение оборотных активов к краткосрочным пассивам;
- в) структуру финансового результата.

27. На основании формы «Отчет о финансовых результатах» определите влияние на изменение прибыли до налогообложения изменения прибыли от продаж:

- а) –853;
- б) +853;
- в) +1798.

28. Относительные показатели рентабельности определяются:

- а) отношением выручки от продаж к какому-либо экономическому показателю;
- б) отношением прибыли к какому-либо экономическому показателю;
- в) отношением заемного капитала к какому-либо экономическому показателю.

29. Абсолютные показатели рентабельности:

- а) прибыль до налогообложения, чистая прибыль, прибыль от продаж;
- б) выручка от продаж, себестоимость продаж, коммерческие расходы;
- в) общая стоимость активов организации, собственный капитал, заемный капитал.

30. Многофакторная модель Du Pont позволяет определить влияние на изменение рентабельности собственного капитала факторов:

а) оборачиваемость активов, рентабельность продаж, финансовая структура капитала;

б) чистая прибыль, средняя величина активов;

в) выручка от продаж, средняя величина активов.

31. Многофакторная модель Du Pont позволяет определить влияние на изменение рентабельности активов факторов:

а) прибыль до налогообложения, средняя величина активов организации;

б) выручка от продаж, средняя величина активов;

в) оборачиваемость активов, рентабельность продаж.

32. По отчетности ОАО «Гамма» определите рентабельность активов (%) за отчетный год:

а) 1,87;

б) 5,05;

в) 4,08.

33. По отчетности ОАО «Гамма» определите рентабельность собственного капитала (%) за отчетный год:

а) 11,88;

б) 12,81;

в) 16,32.

34. По отчетности ОАО «Гамма» определите рентабельность текущих активов (%) за отчетный год:

а) 7,06;

б) 5,92;

в) 5,05.

35. По отчетности ОАО «Гамма» определите рентабельность инвестиций (%) за отчетный год:

а) 10,86;

б) 9,31;

в) 13,29.

36. По отчетности ОАО «Гамма» определите чистую рентабельность собственного капитала (%) за отчетный год:

а) 6,92;

б) 8,40;

в) 7,67.

37. По отчетности ОАО «Гамма» определите рентабельность капитала (%) за отчетный год:

а) 5,05;

б) 4,08;

в) 12,81.

38. По отчетности ОАО «Гамма» определите рентабельность продаж за отчетный год (%):

а) 14,42;

б) 2,67;

в) 3,12.

39. По отчетности ОАО «Гамма» определите рентабельность продаж за прошлый год, %:

- а) 28,86;
- б) 9,54;
- в) 13,42.

### Практические задания

1. Дать оценку уровню и динамике показателей финансовых результатов.

Таблица 3.1

Анализ уровня и динамики финансовых результатов

Показатели	Тыс. р.			Уровень показателей в % к выручке		
	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка						
Себестоимость продаж						
Валовая прибыль						
Коммерческие расходы						
Управленческие расходы						
Прибыль (убыток) от продаж						
Проценты к получению						
Проценты к уплате						
Доходы от участия в других организациях						
Прочие доходы						
Прочие расходы						
Прибыль (убыток) до налогообложения						
Отложенные налоговые активы						
Отложенные налоговые обязательства						
Текущий налог на прибыль						
Чистая прибыль (убыток)						

2. Проанализировать состав, структуру, динамику доходов и расходов организации:

Таблица 3.2

## Анализ состава, структуры, динамики доходов и расходов

Показатели	Прошлый год		Отчетный год		Изменение	
	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %
Доходы – всего						
в том числе:						
Доходы от обычных видов деятельности						
Прочие доходы						
Расходы – всего						
в том числе:						
Расходы по обычным видам деятельности						
Прочие расходы						
Отношение общей суммы доходов к общей сумме расходов						
Отношение доходов от обычных видов деятельности к соответствующей сумме расходов						
5. Отношение прочих доходов к прочим расходам						

3. Проанализировать прибыль от продаж продукции, выявить факторы, оказавшие влияние на ее изменение по сравнению с предыдущим годом (планом):

- изменение объема продаж;
- изменение себестоимости продаж;
- изменение коммерческих расходов;
- изменение управленческих расходов;
- изменение цен;
- изменение структуры и ассортимента продаж.

Таблица 3.3

## Анализ прибыли от продаж

Показатели	Прошлый год	По пересчету	Отчетный год
Выручка от продаж			
Себестоимость продаж			
Коммерческие расходы			
Управленческие расходы			
Прибыль (убыток) от продаж			

4. Осуществить факторный анализ прибыли до налогообложения организации.

Таблица 3.4

## Факторный анализ прибыли до налогообложения

Факторы	Прошлый год, тыс. р.	Отчетный год, тыс. р.	Отклонение, тыс. р.	Размер влияния на прибыль до налогообложения, тыс. р.
Прибыль (убыток) от продаж				
Проценты к получению				
Проценты к уплате				
Доходы от участия в других организациях				
Прочие доходы				
Прочие расходы				
Прибыль (убыток) до налогообложения				

5. Осуществить факторный анализ рентабельности продукции А с определением факторов:

- изменение цен;
- изменения себестоимости продукции.

Расчет осуществить способом цепных подстановок.

Таблица 3.5

## Анализа рентабельности продукции А

Показатели	По плану	Фактически	Отклонение
Продажная цена продукции А, р.	91200	94020	
Себестоимость продукции А, р.	78420	81144	
Прибыль, р.			
Рентабельность продукции А, %			

6. Проанализировать уровень и динамику показателя рентабельности продаж.

Таблица 3.6

## Анализ рентабельности продаж

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка от продаж, тыс. р.			
Прибыль от продаж, тыс. р.			
Рентабельность продаж, %			

7. Оценить уровень и динамику рентабельности производства (производственных фондов). Определить влияние на изменение рентабельности производства по сравнению с прошлым годом (планом):

- рентабельности продаж;
- фондоемкости производства;
- коэффициент закрепления материальных оборотных средств.

Расчет осуществить способом цепных подстановок.

Таблица 3.7

## Анализ динамики рентабельности производства

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка от продаж, тыс. р.			
Прибыль до налогообложения, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость материальных оборотных средств, тыс. р.			
Рентабельность продаж, %			
Фондоемкость			
Коэффициент закрепления			
Рентабельность производства, %			

8. Рассчитать показатели рентабельности вложений в предприятие, охарактеризовав их уровень и динамику.

Таблица 3.8

## Анализ динамики показателей рентабельности

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Прибыль до налогообложения, тыс. р.			
Чистая прибыль, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость текущих активов, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость совокупных активов, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость перманентного капитала, тыс. р.			
Рентабельность активов, %			
Рентабельность оборотных активов, %			
Рентабельность текущих активов, %			
Рентабельность инвестиций, %			
Рентабельность собственного капитала, %			

9. Осуществить факторный анализ рентабельности активов, определив факторы, оказавшие влияние на ее изменение:

- рентабельность продаж;
- оборачиваемость активов.

Расчет осуществить интегральным методом.

Таблица 3.9

## Анализ рентабельности активов

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка от продаж, тыс. р.			
Прибыль до налогообложения, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость активов, тыс. р.			
Рентабельность продаж, %			
Оборачиваемость активов			
Рентабельность активов, %			

10. Определить факторы, оказавшие влияние на изменение рентабельности собственного капитала:

- рентабельность продаж;
- оборачиваемость капитала;
- финансовая структура капитала.

Таблица 3.10

## Анализ рентабельности собственного капитала

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка от продаж, тыс. р.			
Прибыль до налогообложения, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость активов, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. р.			
Рентабельность продаж, %			
Оборачиваемость активов			
Финансовая структура капитала			
Рентабельность собственного капитала, %			

11. По результатам анализа определить основные направления повышения рентабельности продаж, производства, вложений в предприятие.

#### 4. АНАЛИЗ «ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА»

##### Контрольные вопросы

1. Раскройте содержание «Отчета об изменениях капитала» и его аналитические возможности для оценки состава, структуры и движения собственного капитала коммерческой организации.

2. Назовите коэффициенты, характеризующие движение собственного капитала.

3. Какие показатели характеризуют эффективность использования собственного капитала?

4. Что характеризует коэффициент устойчивости экономического роста?



5. Дайте определение чистым активам организации. Какие статьи активов и пассивов используются для расчета величины чистых активов?

6. Раскройте методику анализа чистых активов организации.

### Тестовые задания

1. В состав собственного капитала не включаются:

- а) резервный капитал;
- б) добавочный капитал;
- в) оценочные обязательства.

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

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

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

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

3. Определите коэффициент оборачиваемости собственного капитала при условии, что коэффициент рентабельности собственного капитала составит 1,13, а коэффициент рентабельности продаж – 1,27:

- а) 1,12;
- б) 0,89;
- в) 1,45.

4. Коэффициент поступления собственного капитала по данным «Отчета об изменениях капитала» может быть рассчитан как:

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

5. Коэффициент использования собственного капитала по данным «Отчета об изменениях капитала» может быть рассчитан как:

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

6. Коэффициент прироста собственного капитала по данным «Отчета об изменениях капитала» может быть рассчитан как:

а) отношение прироста величины собственного капитала к стоимости собственного капитала на конец периода;

б) отношение прироста величины собственного капитала к стоимости собственного капитала на начало периода;

в) отношение прироста величины собственного капитала к среднегодовой величине собственного капитала.

7. Эффективность использования капитала характеризуют показатели:

а) динамики капитала;

б) структуры капитала;

в) рентабельности капитала.

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

а) бухгалтерский баланс;

б) отчет об изменениях капитала;

в) отчет о движении денежных средств.

9. Рентабельность собственного капитала определяется отношением:

а) прибыли к среднегодовой стоимости собственного капитала;

б) выручки от продаж к среднегодовой стоимости собственного капитала;

в) собственного капитала к валюте баланса.

10. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала (в оборотах) рассчитывается как:

а) выручка от продаж / среднегодовая стоимость собственного капитала;

б) прибыль от продаж / среднегодовая стоимость собственного капитала;

в) среднегодовая стоимость собственного капитала / выручка от продаж.

### Практические задания

1. Проанализировать состав, структуру, динамику собственного капитала организации.

Таблица 4.1

Анализ состава, структуры, динамики собственного капитала

Показатели	На начало года		На конец года		Отклонение	Темп прироста, %
	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	% к итогу		
Уставный капитал						
Переоценка вне-оборотных активов						
Добавочный капитал						
Резервный капитал						
Нераспределенная прибыль						
Доходы будущих периодов						
Итого						

2. Дать оценку движения собственного капитала организации.

Таблица 4.2

Анализ движения собственного капитала

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Величина собственного капитала на начало года, тыс. р.			
Поступивший собственный капитал, тыс. р.			
Использованная часть собственного капитала, тыс. р.			
Величина собственного капитала на конец года, тыс. р.			
Коэффициент поступления собственного капитала			
Коэффициент использования собственного капитала			
Коэффициент прироста собственного капитала			

3. Рассчитать показатели, характеризующие эффективность и интенсивность использования собственного капитала.

Таблица 4.3

Показатели использования собственного капитала

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка от продаж, тыс. р.			
Чистая прибыль, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. р.			
Оборачиваемость собственного капитала			
Рентабельность собственного капитала, %			

4. Оценить степень устойчивости экономического роста организации.

Таблица 4.4

Анализ степени устойчивости экономического роста

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка от продаж, тыс. р.			
Чистая прибыль, тыс. р.			
Дивиденды, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость капитала, тыс. р.			
Реинvestированная прибыль, тыс. р.			

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Доля реинвестированной прибыли в чистой прибыли			
Рентабельность продаж, %			
Оборачиваемость капитала (активов)			
Финансовая структура капитала			
Коэффициент устойчивости экономического роста, %			

5. Дать оценку динамики чистых активов организации.

Таблица 4.5

#### Анализ динамики чистых активов

Показатели	На начало года	На конец года	Отклонение
Чистые активы, тыс. р.			
Уставный капитал, тыс. р.			
Активы, тыс. р.			
Отношение чистых активов к уставному капиталу			
Отношение чистых активов к совокупным активам			

6. Дать оценку эффективности использования чистых активов организации.

Таблица 4.6

#### Анализ эффективности использования чистых активов

Показатели	На начало года	На конец года	Отклонение	Темп роста, %
Чистая прибыль, тыс. р.				
Выручка от продаж, тыс. р.				
Среднегодовая стоимость чистых активов, тыс. р.				
Рентабельность чистых активов, %				
Оборачиваемость чистых активов, обороты				
Средняя продолжительность оборота чистых активов, дни				

## 5. АНАЛИЗ «ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ»

### Контрольные вопросы

1. Раскройте аналитические возможности «Отчета о движении денежных средств».

2. Перечислите виды деятельности, по которым осуществляется движение денежных средств.

3. Назовите источники поступления денежных средств и направления их расходования по каждому виду деятельности организации.

4. Раскройте понятия «денежные средства», «эквиваленты денежных средств», «денежный поток», «чистый денежный поток».

5. Охарактеризуйте прямой метод анализа движения денежных средств.

6. Раскройте особенности косвенного метода анализа движения денежных средств.

7. Раскройте методику расчета коэффициентов, определяемых по данным «Отчета о движении денежных средств».

### **Тестовые задания**

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

- а) в форме «Бухгалтерский баланс»;
- б) в форме «Отчет о финансовых результатах»;
- в) в форме «Отчет о движении денежных средств».

2. Чистый денежный поток – это:

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

3. Коэффициент платежеспособности по данным «Отчета о движении денежных средств» определяется как:

- а) отношение остатка денежных средств на начало к израсходованным денежным средствам;
- б) отношение остатка денежных средств на начало анализируемого периода к остатку на конец периода;
- в) отношение суммы остатка на начало и поступивших денежных средств к сумме израсходованных средств.

4. При использовании косвенного метода анализа денежных потоков корректируется сумма:

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

5. При использовании косвенного метода анализа денежных потоков увеличение остатка дебиторской задолженности за период необходимо:

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

6. При использовании косвенного метода анализа денежных потоков уменьшение остатка задолженности по кредитам за период необходимо:

- а) прибавить к сумме чистой прибыли;
- б) вычесть из суммы чистой прибыли;

в) оставить показатель чистой прибыли без изменения.

7. Длительность оборота денежных средств может быть уменьшена путем:

а) увеличения длительности оборота товарно-материальных ценностей;

б) сокращения периода обращения кредиторской задолженности;

в) сокращения длительности оборота дебиторской задолженности.

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

а) притоком денежных средств по текущей деятельности;

б) оттоком денежных средств по инвестиционной деятельности;

в) притоком денежных средств по инвестиционной деятельности.

9. Прямой метод анализа денежных потоков позволяет:

а) установить достаточность чистого денежного потока по текущей деятельности для финансирования инвестиционных вложений;

б) оценить эффективность инвестиционной деятельности;

в) рассчитать влияние факторов на формирование прибыли от продаж.

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

а) прибавить к сумме чистой прибыли;

б) вычесть из суммы чистой прибыли;

в) оставить сумму чистой прибыли без изменения.

11. Рентабельность остатка денежных средств определяется отношением:

а) прибыли к остатку денежных средств на начало года;

б) выручки к среднегодовому остатку денежных средств;

в) прибыли к среднегодовому остатку денежных средств.

### Практические задания

1. На основании «Отчета о движении денежных средств» проанализировать движение денежных средств организации по текущей деятельности.

Таблица 5.1

Анализ движения денежных средств по текущей деятельности

Показатели	Прошлый год		Отчетный год		Изменение		Темп роста, %
	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	
Поступления денежных средств от текущих операций – всего							
в том числе от продажи продукции, товаров, работ и услуг							
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей							

Показатели	Прошлый год		Отчетный год		Изменение		Темп роста, %
	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	
от перепродажи финансовых вложений							
прочие поступления							
Платежи – всего							
в том числе поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги							
в связи с оплатой труда работникам							
процентов по долговым обязательствам							
налога на прибыль организаций							
прочие платежи							
Чистый денежный поток (сальдо денежных потоков) от текущих операций							

2. На основании «Отчета о движении денежных средств» проанализировать движение денежных средств организации по инвестиционной деятельности.

Таблица 5.2

Анализ движения денежных средств по инвестиционной деятельности

Показатели	Прошлый год, тыс. р.		Отчетный год, тыс. р.		Отклонение, тыс. р.		Темп роста, %
	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	
Поступления денежных средств от инвестиционных операций – всего							
в том числе от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) от продажи акций других организаций (долей участия)							
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)							

Показатели	Прошлый год, тыс. р.		Отчетный год, тыс. р.		Отклонение, тыс. р.		Темп роста, %
	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях							
прочие поступления							
Платежи – всего							
в том числе							
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов							
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)							
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам							
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива							
прочие платежи							
Чистый денежный поток (сальдо денежных потоков) от инвестиционных операций							

3. На основании «Отчета о движении денежных средств» проанализировать движение денежных средств организации по финансовой деятельности.

Таблица 5.3

Анализ движения денежных средств по финансовой деятельности

Показатели	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение		Темп роста, %
	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	
Поступления денежных средств от финансовых операций – всего							



Показатели	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение		Темп роста, %
	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	
в том числе получение кредитов и займов							
денежных вкладов собственников (участников)							
от выпуска акций, увеличения долей участия							
от выпуска облигаций, векселей							
прочие поступления							
Платежи – всего							
в том числе собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников							
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)							
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов							
Чистый денежный поток (сальдо денежных потоков) от финансовой операции							

4. Проанализировать состав, структуру, динамику денежных потоков организации по видам деятельности.

Таблица 5.4

Анализ состава, структуры, динамики денежных потоков по видам деятельности

Показатели	Тыс. р.			Темп роста, %	Удельный вес, %		
	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение		Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало года							
Поступление денежных средств всего							
в том числе по							

Показатели	Тыс. р.			Темп роста, %	Удельный вес, %		
	Прошлый год	Отчетный год	Откло- нение		Прошлый год	Отчетный год	Отклоне- ние
видам деятель- ности							
текущей							
инвестиционной							
финансовой							
Расходование денежных средств – всего в том числе по видам деятель- ности							
текущей							
инвестиционной							
финансовой							
Остаток денеж- ных средств и денежных экви- валентов на ко- нец года							
Чистый денеж- ный поток – всего в том числе по видам деятель- ности							
текущей							
инвестиционной							
финансовой							

5. На основании «Отчета о движении денежных средств» проанализировать состав, структуру, динамику притока денежных средств по источникам поступления.

Таблица 5.5

Показатели	Прошлый год		Отчетный год		Изменение	
	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	Структуры, в %
Поступления денежных средств от текущих операций – всего						
в том числе от продажи продукции, товаров, работ и услуг						
арендных платежей, лицензион- ных платежей, роялти, комисси- онных и иных аналогичных пла- тежей						
от перепродажи финансовых вложений						

Показатели	Прошлый год		Отчетный год		Изменение	
	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	Структуры, в %
прочие поступления						
Поступления денежных средств от инвестиционных операций – всего						
в том числе от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) от продажи акций других организаций (долей участия)						
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)						
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях						
прочие поступления						
Поступления денежных средств от финансовых операций – всего						
в том числе получение кредитов и займов						
денежных вкладов собственников (участников)						
от выпуска акций, увеличения долей участия						
от выпуска облигаций, векселей						
прочие поступления						
Поступление денежных средств от всех видов деятельности						

6. На основании «Отчета о движении денежных средств» проанализировать состав, структуру, динамику оттока денежных средств организации по направлениям использования.

Таблица 5.6

Показатель	Прошлый год		Отчетный год		Изменение	
	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	Структуры, в %
Платежи по текущим операциям – всего						
в том числе поставщикам (подрядчикам) за сырье, мате-						

Показатель	Прошлый год		Отчетный год		Изменение	
	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	Структуры, в %
риалы, работы, услуги						
в связи с оплатой труда работникам						
процентов по долговым обязательствам						
налога на прибыль орга- низаций						
прочие платежи						
Платежи по инвестици- онным операциям- всего						
в том числе в связи с приобретением, созданием, модерниза- цией, реконструкцией и подготовкой к использо- ванию внеоборотных активов						
в связи с приобретением акций других организа- ций (долей участия)						
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денеж- ных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам						
процентов по долговым обязательствам, вклю- чаемым в стоимость ин- вестиционного актива						
прочие платежи						
Платежи по финансовым операциям – всего						
в том числе собственникам (участ- никам) в связи с выку- пом у них акций (долей участия) организации или их выходом из со- става участников						
на уплату дивидендов и иных платежей по рас- пределению прибыли в пользу собственников (участников)						

Показатель	Прошлый год		Отчетный год		Изменение	
	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	Структуры, в %
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов						
прочие платежи						
Расходование денежных средств – всего						

7. На основании «Отчета о движении денежных средств» оценить платежеспособность организации, рассчитав показатели платежеспособности.

Таблица 5.7

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало года, тыс. р.				
Поступило денежных средств за год – всего, тыс. р.				
Поступило денежных средств за год по текущей деятельности, тыс. р.				
Израсходовано денежных средств за год – всего, тыс. р.				
Израсходовано денежных средств за год по текущей деятельности, тыс. р.				
Коэффициент платежеспособности, рассчитанный по всей деятельности организации с учетом остатков денежных средств				
Коэффициент платежеспособности, рассчитанный по всей деятельности организации без учета остатков денежных средств				
Коэффициент платежеспособности, рассчитанный по текущей деятельности организации				

8. Дать оценку эффективности использования денежных средств, рассчитав показатели рентабельности денежных потоков.

Таблица 5.8

## Анализ рентабельности денежных потоков

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Чистая прибыль, тыс. р.			
Поступило денежных средств, тыс. р.			
Израсходовано денежных средств, тыс. р.			
Рентабельность поступивших денежных средств, %			
Рентабельность израсходованных денежных средств, %			
Рентабельность остатка денежных средств, %			

## ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ

1. Финансовый анализ как база принятия управленческих решений.
2. Содержание, цели, задачи, стандартные приемы анализа финансовой отчетности.
3. Этапы анализа финансовой отчетности.
4. Система показателей оценки финансового состояния организации.
5. Экспресс-анализ финансовой отчетности.
6. Углубленный анализ финансово-хозяйственной деятельности.
7. Бухгалтерский баланс – основной источник анализа финансового состояния организации. Состав, структура баланса, его аналитические возможности.
8. Анализ состава, структуры, динамики активов организации.
9. Анализ состава, структуры, динамики источников формирования активов.
10. Понятие платежеспособности и ликвидности.
11. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.
12. Анализ текущей платежеспособности организации.
13. Расчет и оценка финансовых коэффициентов ликвидности.
14. Долгосрочная платежеспособность организации и показатели, ее определяющие.
15. Показатели общей платежеспособности организации и их анализ.
16. Оценка кредитоспособности заемщика.
17. Анализ финансовой устойчивости организации на базе абсолютных показателей.
18. Типы финансовой устойчивости организации.
19. Анализ финансовой устойчивости организации с использованием финансовых коэффициентов.
20. Анализ деловой активности организации.
21. Оценка деловой активности в акционерных обществах.
22. Факторный анализ коэффициента устойчивости экономического роста.
23. Показатели, характеризующие рыночную активность организации.
24. Отечественная практика оценки банкротства.
25. Прогнозирование вероятности банкротства.
26. Оценка потенциального банкротства.
27. Сравнительная рейтинговая оценка финансового состояния организации.
28. Содержание, структура «Отчета о финансовых результатах», его аналитические возможности.
29. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности.
30. Коэффициентный анализ по «Отчету о финансовых результатах».
31. Маржинальный анализ по «Отчету о финансовых результатах».
32. Экономические факторы, влияющие на величину прибыли.
33. Факторный анализ прибыли от продаж.
34. Факторный анализ прибыли до налогообложения.

- 35. Содержание, структура «Отчета об изменениях капитала», его аналитические возможности.
- 36. Анализ состава, структуры, динамики, собственного капитала организации.
- 37. Анализ движения собственного капитала.
- 38. Порядок расчета чистых активов и методика их анализа.
- 39. Содержание, структура «Отчета о движении денежных средств», его аналитические возможности.
- 40. Прямой и косвенный методы анализа движения денежных средств
- 41. Коэффициентный метод анализа движения денежных средств.
- 42. Содержание, структура пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, их аналитические возможности.



## ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА РЕФЕРАТОВ И ДОКЛАДОВ

1. Анализ финансовой отчетности – основа принятия управленческих решений.
2. Методы и приемы анализа финансовой отчетности.
3. Финансовый анализ в аудиторской деятельности.
4. Особенности экономического чтения отчетности зарубежных компаний.
5. Система формирования финансовых показателей и их использование в анализе финансовой отчетности.
6. Использование средств автоматизации в анализе финансовой отчетности.
7. Значение и функции бухгалтерского баланса в оценке финансового положения организации, его взаимосвязь с другими формами отчетности.
8. Анализ имущественного состояния организации по данным бухгалтерского баланса.
9. Анализ финансового состояния организации по данным бухгалтерского баланса.
10. Система показателей, характеризующих финансовое состояние предприятия.
11. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.
12. Анализ платежеспособности организации.
13. Показатели финансовой устойчивости организации.
14. Система формализованных и неформализованных критериев диагностики банкротства.
15. Прогнозирование вероятности банкротства.
16. Критерии деловой активности организации.
17. Система показателей оборачиваемости оборотных активов.
18. Модели построения «Отчета о прибылях и убытках» в России и международной практике.
19. Факторный анализ прибыли от продаж.
20. Система показателей рентабельности.
21. Методы факторного анализа показателей рентабельности.
22. Роль «отчета о движении денежных средств» в международной аналитической практике.
23. Анализ и оценка движения денежных средств.
24. Система показателей оценки эффективности инвестиций.
25. Анализ положения организации на рынке ценных бумаг.
26. Анализ рыночной активности организации.
27. Методы рейтинговой оценки финансового состояния эмитентов.
28. Особенности анализа консолидированной отчетности организаций.
29. Специфика анализа сегментарной отчетности.

## ОБРАЗЦЫ ТЕСТОВЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ

### Примерный вариант тестового задания

1. Определите индекс постоянного (внеоборотного) актива, если по данным бухгалтерской отчетности собственный капитал – 10 800 тыс. р., внеоборотные активы – 9 200 тыс. р., итого активы – 26 000 тыс. р.:

- а) 1,17;
- б) 0,85;
- в) 0,35.

2. Определите коэффициент маневренности собственного капитала, если по данным бухгалтерской отчетности собственный капитал – 10 800 тыс. р., внеоборотные активы – 9 200 тыс. р., итого активы – 26 000 тыс. р.:

- а) 0,15;
- б) 0,06;
- в) 0,42.

3. Определите коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами, если по данным бухгалтерской отчетности запасы – 7800 тыс. р., собственный капитал – 10 800 тыс. р., внеоборотные активы – 9200 тыс. р., оборотный капитал – 14 800 тыс. р.:

- а) 1,38;
- б) 0,53;
- в) 0,21.

4. Определите сумму абсолютно ликвидных активов, если по данным бухгалтерской отчетности денежные средства – 120 тыс. р., краткосрочные финансовые вложения – 40 тыс. р., долгосрочные финансовые вложения – 100 тыс. р.:

- а) 160 тыс. р.;
- б) 260 тыс. р.;
- в) 120 тыс. р.

5. Текущие активы организаций на конец отчетного года – 4394,5 млн р. Краткосрочные обязательства – 3141,6 млн р. При этом условии коэффициент текущей ликвидности:

- а) больше норматива;
- б) меньше норматива;
- в) соответствует нормативу.

6. Платежные возможности организации на дату составления баланса характеризует показатель:

- а) Коэффициент абсолютной ликвидности;
- б) Коэффициент быстрой ликвидности;
- в) Коэффициент текущей ликвидности.

7. Как рост величины краткосрочных заемных средств при прочих равных условиях влияет на значение коэффициентов ликвидности:

- а) повышает значения коэффициентов;
- б) не оказывает никакого влияния;

в) снижает значения коэффициентов.

8. На основании отчетности дайте оценку эффективности использования ресурсов организации:

- а) эффективность использования ресурсов улучшилась;
- б) эффективность использования ресурсов ухудшилась;
- в) эффективность использования ресурсов не изменилась.

9. Если значения коэффициента автономии и финансовой устойчивости совпадут, это означает, что:

- а) в составе краткосрочных обязательств выросла доля кредиторской задолженности;
  - б) в составе источников финансирования имущества отсутствуют долгосрочные заемные средства;
  - в) у организации усилилась зависимость от внешних источников финансирования.
10. По балансу определите по состоянию на начало отчетного года:
- а) организация обладает абсолютной финансовой устойчивостью;
  - б) организация обладает нормальной финансовой устойчивостью;
  - в) организация имеет неустойчивое финансовое состояние.

### **Примерный вариант контрольной работы «Анализ деловой активности организации»**

1. На основании следующих данных (табл. 1) осуществите факторный анализ коэффициента устойчивости экономического роста способом абсолютных разниц.

Таблица 1

Анализ степени устойчивости экономического роста

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Выручка от продаж, тыс. р.	57 800	54 190
Чистая прибыль, тыс. р.	6 080	6 610
Дивиденды, тыс. р.	2 560	2 750
Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. р.	38 505	40 465
Среднегодовая стоимость капитала, тыс. р.	47 760	53 170

2. На основании отчетности определите показатели за отчетный год:

- коэффициент оборачиваемости оборотных активов;
- оборачиваемость дебиторской задолженности в днях;
- оборачиваемость кредиторской задолженности в днях;
- коэффициент оборачиваемости активов;
- коэффициент оборачиваемости собственного капитала;
- продолжительность операционного цикла
- продолжительность финансового цикла.

## СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

### Основная литература

1. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие / под ред. О. В. Ефимовой, М. В. Мельник. – М. : Омега-Л, 2012.
2. Бариленко В. И. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие / В. И. Бариленко. – М. : КНОРУС, 2014.
3. Бернстайн Л. А. Анализ финансовой отчетности : теория, практика и интерпретация / Л. А. Бернстайн.; пер. с англ. – М. : Финансы и статистика, 2002.
4. Донцова Л. В. Анализ финансовой отчетности / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. – М. : Дело и Сервис, 2014.
5. Пожидаева Т. А. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие / Т. А. Пожидаева. – М. : КНОРУС, 2014.

### Дополнительная литература

1. Адамайтис Л. А. Анализ финансовой отчетности : практикум / Л. А. Адамайтис. – М. : КноРус, 2012.
2. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие / под ред. В. Г. Артеменко, В. В. Остапова. – М. : Омега, 2012.
3. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие / под ред. М. А. Вахрушиной. – М. : ИНФРА-М, 2014.
4. Бочаров В. В. Финансовый анализ : учеб. пособие / В. В. Бочаров. – СПб. : Питер, 2012.
5. Брейли Р. Принципы корпоративных финансов / Р. Брейли, С. Майерс ; пер. с англ. – М. : «Тройка Диалог», 1997.
6. Бригхем Ю. Финансовый менеджмент / Ю. Бригхем, Л. Гапенски ; пер. с англ. – СПб : Экон. шк., 1997.
7. Ван Хорн Дж. Основы управления финансами / Дж. Ван Хорн ; пер с англ. – М. : Финансы и статистика, 2001.
8. Васильева Л. С., Петровская М. В. Финансовый анализ / Л. С. Васильева, М. В. Петровская. – М. : Кнорус, 2012.
9. Донцова Л. В. Анализ финансовой отчетности : практикум. – 2-е изд., перераб. / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. – М. : Дело и Сервис, 2014.
10. Дыбаль С. В. Финансовый анализ. Теория и практика / С. В. Дыбаль. – СПб. : Бизнес-пресса, 2010.
11. Ефимова О. В. Финансовый анализ / О. В. Ефимова. – М. : Бухгалтерский учет, 20120.
12. Жарылгасова Б. Т. Анализ финансовой отчетности / Б. Т. Жарылгасова, А. Е. Суглобов. – М. : КноРус, 2012.
13. Н. Н. Илышева. Анализ финансовой отчетности коммерческой организации : учеб. пособие / Н. Н. Илышева. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2010.
14. Ионова А. Ф. Финансовый анализ. Управление финансами / А. Ф. Ионова, Н. Н. Селезнева. – М. : ЮНИТИ, 2012.

15. Ковалев В. В. Финансовый анализ: управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности / В. В. Ковалев. – М. : Финансы и статистика, 2012.
16. Ковалев В. В. Как читать баланс / В. В. Ковалев. – М. : Финансы и статистика, 2012.
17. Ковалев В. В. Финансовый анализ: Методы и процедуры / В. В. Ковалев – М. : Финансы и статистика, 2014.
18. Маркарьян Э. А. Финансовый анализ / Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. – М. : ИД РБК- ПРЕСС, 2012.
19. Пласкова Н. С. Экономический анализ / Н. С. Пласкова. – М. : ЭКС-МО, 2014.
20. Пожидаева Т. А. Практикум по анализу финансовой отчетности : учеб. пособие / Т. А. Пожидаева, Н. Ф. Щербакова, Л. С. Коробейникова. – М. : Финансы и статистика, 2014.
21. Радченко Ю. В. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие для вузов / Ю. В. Радченко. – Ростов н/Д : Феникс, 2012.
22. Шерemet А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А. Д. Шерemet, Е. В. Негашев. – М. : ИНФРА-М, 2010.
23. Шредер Н. Г. Анализ финансовой отчетности / Н. Г. Шредер. М. : Альфа-Пресс, 2012.
24. Экономический анализ : учеб. / под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. – М. : Изд-во Юрайт, 2014.

## ПРИЛОЖЕНИЯ

### 1. Формы годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Гамма» для выполнения тестовых заданий

#### Бухгалтерский баланс ОАО «Гамма» на 31 декабря 2014 г.

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013г.	На 31 декабря 2012 г.
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы	20	42	55
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	4 950	10 768	13 998
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения	1 343	2 666	3 466
	Отложенные налоговые активы	316	412	536
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	6 629	13 888	18 054
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	11 079	17 226	22 394
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1 103	2 052	2 668
	Дебиторская задолженность	8 185	11 106	14 438
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	880	1 020	1 326
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1 461	3 470	4 511
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	20 790	30 738	39 959
	<b>БАЛАНС</b>	27 419	44 626	58 014

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	450	450	450
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( )	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)	114	94	122
	Резервный капитал	67	67	87
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	10 320	10 727	13 945
	Итого по разделу III	<b>10 951</b>	<b>11 338</b>	<b>14 739</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	861	4 229	5 498
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	<b>861</b>	<b>4 229</b>	<b>5 498</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	3 880	4 106	5 338
	Кредиторская задолженность	9 587	20 983	27 278
	Доходы будущих периодов	2 140	3 970	5 161
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	15 607	29 059	37 777
	<b>Баланс</b>	<b>27 419</b>	<b>44 626</b>	<b>58 014</b>

# Отчет о финансовых результатах ОАО «Гамма»

Пояснения	Наименование показателя	За январь-декабрь 2014 г.	За январь-декабрь 2013 г.
	Выручка	67 250	27 773
	Себестоимость продаж	57 551	19 757
	Валовая прибыль (убыток)	9 699	8 016
	Коммерческие расходы	2 505	1 338
	Управленческие расходы	5 396	4 027
	Прибыль (убыток) от продаж	1 798	2 651
	Доходы от участия в других организациях	—	—
	Проценты к получению	—	—
	Проценты к уплате	—	—
	Прочие доходы	2 688	1 109
	Прочие расходы	2 667	2 163
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 819	1 597
	Текущий налог на прибыль	328	312
	в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых активов	96	124
	Изменение отложенных налоговых обязательств	—	—
	Прочее	411	72
	Чистая прибыль	984	1 089
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода	984	1 089
	Справочно		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		



Формы годовой бухгалтерской отчетности ОАО «ЛУЧ»  
для выполнения практических заданий

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2014 г.

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декаб- ря 2014 г.	На 31 декаб- ря 2013г.	На 31 декаб- ря 2012 г.
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разрабо- ток			
	Основные средства	820 235	778 568	631 950
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения	1 406	1 450	1 143
	Отложенные налоговые активы	24 977	24 960	24 717
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	846 618	804 978	657 810
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	606 810	465 273	528 323
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1 065	1 081	2 484
	Дебиторская задолженность	181 824	168 026	195 539
	Финансовые вложения (за исключени- ем денежных эквивалентов)			1 000
	Денежные средства и денежные экви- валенты	10 918	84 407	25 261
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	800 617	718 787	752 607
	<b>БАЛАНС</b>	1 647 235	1 523 765	1 410 417
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
	Уставный капитал (складочный капи- тал, уставный фонд, вклады товари- щей)	500	500	500
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов	229 734	234 296	246 059
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал	25	25	25
	Нераспределенная прибыль (непокры- тый убыток)	217 960	244 399	240 381
	Итого по разделу III	448 219	479 220	486 965
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	715 122	559 769	105 058

	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства	72 593	71 218	67 340
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	787 715	630 987	172 398
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	72 200	67 200	277 000
	Кредиторская задолженность	338 425	345 564	466 230
	Доходы будущих периодов	676	794	1 024
	Оценочные обязательства			6 800
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	411 301	413 558	751 054
	<b>Баланс</b>	<b>1 647 235</b>	<b>1 523 765</b>	<b>1 410 417</b>

Отчет о финансовых результатах  
За период с 1 января по 31 декабря 2014 г.

Пояснения	Наименование показателя	За январь-декабрь 2014 г.	За январь-декабрь 2013 г.
	Выручка	1 065 161	962 953
	Себестоимость продаж	952 868	840 230
	Валовая прибыль (убыток)	112 293	122 723
	Коммерческие расходы	7 320	7 693
	Управленческие расходы	65 332	74 958
	Прибыль (убыток) от продаж	39 641	40 072
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	834	3 571
	Проценты к уплате	60 877	41 442
	Прочие доходы	130 594	120 792
	Прочие расходы	106 302	112 848
	Прибыль (убыток) до налогообложения	3 890	10 145
	Текущий налог на прибыль	749	2 063
	в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	—	—
	Изменение отложенных налоговых активов	17	243
	Изменение отложенных налоговых обязательств	1 375	3 878
	Чистая прибыль	1 783	4 447
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	—	—
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	—	—
	Совокупный финансовый результат периода	1 783	4 447
	Справочно	—	—
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	—	—
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	—	—

# Отчет о движении денежных средств ОАО «Альфа»

Наименование показателя	За январь-декабрь 2014 г.	За январь-декабрь 2013 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
Поступления – всего	1 350 941	1 305 173
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 104 650	1 205 159
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	116 568	93 444
прочие поступления	129 723	6 570
Платежи – всего	1 509 642	1 491 815
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	749 586	934 449
в связи с оплатой труда работников	289 993	270 951
процентов по долговым обязательствам	60 877	41 442
прочие платежи	409 186	244 973
Сальдо денежных потоков от текущих операций	158 701	186 642
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
Поступления – всего	9 666	85 650
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	9 622	12 238
от продажи акций (долей участия) в других организациях	44	
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)		69 841
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		3 571
Платежи – всего	91 146	72 346
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	7 014	2 505
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	77 565	69 841
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	6 567	

Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	81 480	13304
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
Поступления – всего	1 006 666	1 042 443
в том числе:		
получение кредитов и займов	1 006 666	903 499
прочие поступления		138 944
Платежи – всего	846 313	806 881
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	846 313	798 441
прочие платежи		8 440
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	160 353	235 562
Сальдо денежных потоков за отчетный период	79 828	62 224
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	84 407	25 261
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	10 918	84 407
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	6 339	3 078

# Отчет о изменениях капитала за 2014 г.

## 1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2012 г.	500		246 059	25	240 381	486 965
<u>За 2013 г.</u>						
Увеличение капитала – всего:					12 210	12 210
в том числе:						
чистая прибыль					447	447
переоценка имущества						
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала					11 763	11 763
дополнительный выпуск акций						
увеличение номинальной стоимости акций						
реорганизация юридического лица						
Уменьшение капитала - всего:			11 763		8 192	19955
в том числе:						
убыток						
переоценка имущества						
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала			11 763		8 192	19 955
уменьшение номинальной стоимости акций						
уменьшение количества акций						
реорганизация юридического лица						
дивиденды						
Изменение добавочного капитала						
Изменение резервного капитала						
Величина капитала на 31 декабря 2013 г.	500		234 296	25	244 399	479 220

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
<u>За 2014 г.</u>						
Увеличение капитала – всего:					1 783	1 783
в том числе: чистая прибыль					1 783	1 783
переоценка имущества						
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала						
дополнительный выпуск акций						
увеличение номинальной стоимости акций						
реорганизация юридического лица						
Уменьшение капитала – всего:			4 562		28 222	32 784
в том числе:						
убыток						
переоценка имущества						
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала					28 222	28 222
уменьшение номинальной стоимости акций						
уменьшение количества акции						
реорганизация юридического лица						
дивиденды						
Изменение добавочного капитала			4 562			4 562
Изменение резервного капитала						
Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	500		229 734	25	217 960	448 219

## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	На 31 декабря 2012 г.	Изменения капитала за 2013 г.		На 31 декабря 2011 г.
		за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал – всего до корректировок	486 965	4 018	11 763	479 220
корректировка в связи				
изменением учетной политики	1 358	987		2 345
исправлением ошибок после корректировок	485 607	3 031	11 763	476 875
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): до корректировок	240 381	4 018		244 399
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	1 358	987		2 345
исправлением ошибок после корректировок	239 023	3 031		242 054
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: до корректировок	246 584		11 763	234 821
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики				
исправлением ошибок после корректировок	246 584		11 763	234 821

### 3. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Чистые активы	448 219	479 220	486 965

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках

### 2. Основные средства

#### 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	5200	за 2014 г.	606 065	(341 043)	35 340	(11 405)	8 167	(28 132)			630 000	(361 008)
	5210	за 2013г.	624 926	(324 889)	3 061	(21 922)	14 138	(30 292)			606 065	(341 043)
в том числе: <i>ЗДАНИЯ</i>	5201	за 2014 г.	208 150	(81 366)	190	(4 239)	1 620	(3 363)			204 101	(83 109)
	5211	за 2013 г.	219 088	(83 476)	718	(11 656)	5 499	(3 389)			208 150	(81 366)
<i>СООРУЖЕ-</i>	5202	за 2014 г	76 195	(62 710)		(1 728)	1 348	(1 037)			74 467	(62 399)



Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
<i>НИИ</i>												
	5212	за 2013 г.	79 391	(63 926)		(3 196)	2 315	(1 099)			76 195	(62 710)
<i>МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ</i>	5203	за 2014 г.	220 004	(146 976)	22 376	(1 852)	1 833	(18 038)			240 528	(163 181)
	5213	за 2013 г.	221 489	(131 010)	2 343	(3 828)	3 720	(19 686)			220 004	(146 976)
<i>ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА</i>	5204	за 2014 г.	87 353	(47 476)	12 774	(3 586)	3 366	(5 466)			96 541	(495 76)
	5214	за 2013 г.	90 588	(44 169)		(3 235)	2 571	(5 878)			87 353	(47 476)
<i>ПРОИЗВ. И ХОЗ. ИНВЕНТАРЬ</i>	5205	за 2014 г.	3 654	(2 515)				(228)			3 654	(2 743)
	5215	за 2013 г.	3 661	(2 308)		(7)	33	(240)			3 654	(2515)
<i>ЗЕМЕЛЬНЫЕ УЧАСТКИ</i>	5205	за 2014 г.	10 709								10 709	
	5215	за 2013 г.	10 709								10 709	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности – всего	5220	за 2014 г.										

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
	5230	за 2013 г.										
в том числе: (группа объектов)	5221	за 2014 г.										
	5231	за 2013 г.										

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателей	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств – всего	5240	за 2014 г.	496 751	89 690		35 340	551 101
	5250	за 2013 г.	315 986	183 825		3 060	496 751
в том числе: <i>Промышленное строительство</i>	5241	за 2014 г.	485 731	89 513		35 163	540 081
	5251	за 2013 г.	304 966	183 825		3 060	485 731
<i>Социальная сфера</i>	5242	за 2014г.	11 020	177		177	11 020
	5252	за 2013 г.	11 020	0			11 020
И т. д.							

Наименование показателей	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего	5240	за 2014 г.	16795		16653		142
	5250	за 2013 г.	15927	868			16795
в том числе:	5245	за 2014 г.	16795		16653		142
<i>Оборудование к установке</i>	5255	за 2013 г.	15927	868			16795
и т. д.							

#### Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего	за 2014 г.	213 305	164 573		93 930	283 948
	за 2013 г.	226 479	64 255		77 429	213 305
в том числе:						
<i>Жилстроительство</i>	за 2014 г.	191 756	151 512		93 930	249 338
	за 2013 г.	205 912	63 273		77 429	191 756
<i>Инженерные сети</i>	за 2014 г.	21 549	13 061			34 610
	за 2013 г.	20 567	982			21 549
и т. д.						

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

Наименование показателя	За 2014 г.	За 2013 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего		
в том числе:		
(объект основных средств)		
(объект основных средств)		
и т. д.		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего:		353
в том числе:		
<b>ПОДЪЕЗДНЫЕ ПУТИ</b>		353
(объект основных средств)		
и т. д.		

### 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	40 931	7 870	9 146
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	5 311	30 968	36 813
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	7 484	6 296	2 871
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	42 904	36 300	121 038

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Код строки	Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено) Накопленная корректировка	Начисление %% (включая доведение первонач. стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
1150	Долгосрочные – всего	за 2014 г.	1 450			44			1 406	
		за 2013 г.	1 143		347				1 450	
	в том числе:									
	инвестиции в уставный капитал ОООСМК «Ангарскмедстрах»	за 2014 г.	44			44				
		за 2013 г.	44						44	
	инвестиции в уставный капитал «Ангарск-АСКО»	за 2014 г.	400						400	
		за 2013 г.	400						400	
	инвестиции в уставный капитал АООТ «Дока-хлеб»	за 2014 г.	170						170	
		за 2013 г.	170						170	
	инвестиции в уставный капитал ТК «Актис»	за 2014 г.	60						60	
		за 2013 г.	60						60	
	инвестиции в уставный капитал ОООТД «АУС»	за 2014 г.	9						9	
		за 2013 г.	9						9	
	инвестиции в уставный капитал ООО ТРК «Плюс»	за 2014 г.	100						100	

Код строки	Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено) Накопленная корректировка	Начисление %% (включая доведение первонач. стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
		за 2013 г.	100						100	
	инвестиции в уставный капитал ООО Редакция газеты «Подробности»	за 2014 г.	20						20	
		за 2013 г.	60						20	
	долгосрочный заем Телерадиокомпания «Ангарск»	за 2014 г.	300						300	
		за 2013 г.	300						300	
	долгосрочный заем ООО Редакция газеты «Подробности»	за 2014 г.	347						347	
		за 2013 г.			347				347	
1240	Краткосрочные – всего	за 2014 г.			77 615	77615				
		за 2013 г.	1000		141 841					
	в том числе:									
	Векселя Сбербанка РФ	за 2014 г.			7 7615	77615				
		за 2013 г.	1000		68 841	68 841				
	Векселя ОАО «АЦГК»	за 2014 г.								
		за 2013 г.			50 000					
	Векселя ООО «Вудтэк»	за 2014 г.								
		за 2013 г.			20 000					
	Векселя ОАО «АТХМ»	за 2014 г.								

Код строки	Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено) Накопленная корректировка	Начисление % (включая доведение первонач. стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
		за 2013 г.			3 000					
	Финансовых вложений – итого	за 2014 г.	1450		77 615	77 659			1 406	
		за 2013 г.	2143		142 188				1 450	

#### 4. Запасы

##### 4.1. Наличие и движение запасов

Код строки	Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло	Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
						Резерв под снижение стоимости				
1210	Запасы – всего	0	465 273		994 865	853 328			606 810	
		за 2013 г.	528 323		928 296	991 346			465 273	
12101	Материалы	За 2014 г.	114 937 135 896		675 566 800.162	627 191 821 121		641 517	163 312 114 937	
		За 2013 г.								
в том числе:										
	сырье и материалы (сч.10.1)	За 2014 г.	15 693		150 822	145 698			2 0817	
		за 2013 г.	12 800		145 838	142 945			15 693	

Код строки	Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло Резерв под снижение стоимости	Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
	покупные полуфабрикаты и комплект. изделия (сч.10.2)	За 2014 г.	6 935		121 007	122 650		1	5 292	
		За 2013 г.	6 199		100 612	100 091			6 720	
	топливо (сч. 10.3)	За 2014 г.	1 208		62 338	61 930			1 616	
		За 2013 г.	1 382		72 816	72 988			1 210	
	тара и тарные материалы (сч.10.4)	За 2014 г.	3 837		8 085	5 740		3	6 182	
		За 2013 г.	4 769		5 911	6 842			3 838	
	запасные части (сч. 10.5)	За 2014 г.	2 669		10 274	10 431		25	2 512	
		За 2013 г.	2 114		14 638	14 086			2 666	
	прочие материалы (сч. 10.6)	За 2014 г.	2 424		4 955	4 995		100	2 384	
		За 2013 г.	3 984		5 882	7 508			2 358	
	строительные материалы (сч.10.8)	За 2014 г.	36 308		260 831	215 242		294	81 897	
		За 2013 г.	58 740		400 669	422 409			37 000	
	инвентарь и хоз. принадлежности (сч. 10.9)	За 2014 г.	33 044		10 834	9 963		215	33 915	
		За 2013 г.	34 679		10 228	12 274			32 633	
	спец. одежда на складе и в эксплуатации	За 2014 г.	999		392	483			908	
		за 2013 г.	813		245	59			999	
	эл. инструмент на складе и в эксплуатации	за 2014 г.	2 372		569	420			2 521	



Код строки	Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло Резерв под снижение стоимости	Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
		за 2013 г.	2 402		581	611			2 372	
	затраты на заготовление и приобретение МПЗ (сч.15, 16)	за 2014 г.	9 448		45 459	49 639			5 268	
		За 2013 г.	8 014		42 742	41 308			9 448	
12103	Товары отгруженные	за 2014 г.	888			654			234	
		за 2013 г.	1 403		123	638			888	
12104 12105	готовая продукция и товары для перепродажи	за 2014 г.	101 870		128 693	94 928			135 635	
		за 2013 г.	125 325		43 298	66 753			101 870	
12106	Расходы на продажу (прочие товары и затраты)	за 2014 г.	31 145		2 995	28 012			6 128	
		За 2013 г.	37 413		1 213	7 481			31 145	
12107	Незавершенное производство	за 2014 г.	3 128		23 038	8 613			17 553	
		за 2013 г.	1 807		19 245	17 924			3 128	
12108	Основное производство незавершенное строительство	за 2014 г.	213 305		164 573	93 930			283 948	
		за 2013 г.	226 479		6 4255	77 429			213 305	

#### 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Запасы, неоплаченные на отчетную дату – всего	5440			
в том числе:				
(группа, вид)	5441			
	5442			
	5443			
Выданные – всего	5445	168 264	158 333	68 646
в том числе:				
Материально-производственные запасы	5446	168 264	158 333	68 646
	5447			
	5448			

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

### 5.1. Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности

Код строки	Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Поступления в результате хозяйственных операций сумма долга по сделке, операции	выбытие			перевод из долгов в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1230	<b>Краткосрочная дебиторская задолженность – всего</b>	за 2014 г. за 2013 г.	168 026 195 539		113 0370 439 478	1 116 572 466 991				181 824 168 026	
	в том числе:										
	за товары, работы, услуги	за 2014 г. за 2013 г.	125 643 129 082		219 552 130 594	230 009 134 033				115 186 125 643	
	по авансам выданным	за 2014 г. за 2013 г.	29 295 29 822		498 851 304 820	482 034 305 347				46 112 29 295	
	прочая задолженность	за 2014 г. за 2013 г.	13 088 36 635		411 967 4 064	404 529 2 7611				20 526 13 088	
1520	<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	за 2014 г. за 2013 г.	345 564 466 230		2 190 019 1 771 003	2 197 158 1 891 669				338 425 345 564	
	в том числе:										
15202	за товары, работы, услуги	за 2014 г. за 2013 г.	130 015 180 873		1 119 021 944 522	1 149 105 995 380				99 931 130 015	
15208	по авансам полученным	за 2014 г. за 2013 г.	167 655 237 508		516 360 332 824	51 7935 402 677				166 080 167 655	
1520315205	прочая задолженность	за 2014 г. за 2013 г.	47 688 47 644		554 638 493 656	530 117 493 612				72 209 47 688	
15207	зadолженность перед учредителями по выплате доходов	за 2014 г. за 2013 г.	206 205		0 1	1 0				205 206	

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Код строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2014 г.		На 31 декабря 2013г.		На 31 декабря 2012 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
	Просроченная дебиторская задолженность – всего	127 987	127 987	115 787	115 787	116 604	116 604
	в том числе:						
	за товары, работы, услуги	91 506	91 506	101 313	101 313	99 839	99 839
	по авансам выданным	35 502	35 502	13 229	13 229	15 398	15 398
	прочая задолженность	979	979	1 245	1 245	1 367	1 367

## 6. Затраты на производство

Код строки	Наименование показателя	за 2014 г.	за 2013 г.
	Материальные затраты	480 970	381 915
	Расходы на оплату труда	291 062	303 925
	Отчисления на социальные нужды	102 216	81 088
	Амортизация	28 132	30 292
	Прочие затраты	241 972	90 353
	Итого по элементам затрат	1 144 352	887 573
	Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции (прирост ( – ))	(118 833)	0
	Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции (уменьшение ( + ))	0	35 308
	Итого расходы по обычным видам деятельности	1 025 519	922 881

## 7. Обеспечения обязательств

Код строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2014 г.	на 31 декабря 2013 г.	на 31 декабря 2012 г.
5800	Полученные – всего			
	в том числе:			
5801	(вид)			
5802				
5803				
5810	Выданные – всего	123 168	194 633	189 684
	в том числе:			
5811	Переданные в залог объекты основных средств	42 904	36 300	121 038
5812	Переданные в залог материально-производственные запасы	168 264	158 333	68 646
5813	Ценные бумаги и иные финансовые вложения			

## 8. Государственная помощь

Код строки	Наименование показателя	за 2014 г.		за 2013 г.	
	Получено бюджетных средств – всего				
	в том числе:				
	на текущие расходы: получено от Ангарского центра занятости населения и военкомата		7 652		4 362
	на вложения во внеоборотные активы				
	Бюджетные кредиты – всего	На начало года	получено за год	возвращено за год	На конец года
		0	0	0	0
	в том числе: (наименование цели)	0	0	0	0

Учебное издание

**Грозина Эльвира Васильевна**  
**Быкова Татьяна Леонидовна**  
**Фадеева Анна Анатольевна**

# **АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Практикум

Издается в авторской редакции

Технический редактор  
*А. С. Ларионова*

ИД № 06318 от 26.11.01.

Подписано в печать 23.09.15. Формат 60х90 1/16. Бумага офсетная. Печать трафаретная. Усл. печ. л. 5,3. Тираж 100 экз.

Издательство Байкальского государственного университета  
экономики и права.

664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11.