

Э.В. Грозина, Н.В. Кузнецова, А.А. Фадеева

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Учебное пособие

В двух частях
Часть 2

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Байкальский государственный университет

Э.В. Грозина, Н.В. Кузнецова, А.А. Фадеева

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Учебное пособие

В двух частях
Часть 2

Текстовое электронное издание

Иркутск
Издательский дом БГУ
2022

УДК 657.622 (075.8)
ББК 65.053я7

Издается по решению редакционно-издательского совета
Байкальского государственного университета

Рецензенты

д-р экон. наук, проф. Г.В. Максимова
гл. бухгалтер ООО «Эконом-аудит» Т.Н. Рожанская

Грозина Э.В. Экономический анализ : учеб. пособие. В 2 ч. Ч. 2 /
Э.В. Грозина, Н.В. Кузнецова, А.А. Фадеева. – Иркутск : Изд. дом БГУ,
2022. – 152 с. – URL: <http://lib-catalog.bgu.ru>. – Текст: электрон.

Содержит обзор ключевых положений, контрольные вопросы, тесты, практические задачи и задания в соответствии с тематикой дисциплины «Экономический анализ». Выполнение заданий направлено на закрепление, углубление знаний курса, формирование у студентов профессиональных компетенций, приобретение практических навыков по организации и проведению экономического анализа деятельности организации.

Предназначено для студентов, аспирантов направлений «Экономика», «Менеджмент», а также практикующих бухгалтеров, аудиторов, аналитиков.

Учебное электронное издание

Минимальные системные требования:

Веб-браузеры: Microsoft Edge версии 79, Google Chrome версии 51,
Mozilla Firefox версии 52, Safari версии 11 (или более новые).

Средства просмотра файлов Portable Documents Format: Adobe Acrobat версии 7.0,
Adobe Reader версии 7.0, Sumatra PDF версии 1.1 (или более новые),
Foxit Reader всех версий, PDF24 Creator всех версий.

Доступ к сети Интернет.

Минимальные требования к конфигурации и операционной системе компьютера определяются требованиями перечисленных выше программных продуктов.

Издается в авторской редакции

Подписано к использованию 12.09.2022.
Объем 3,04 Мб.

Байкальский государственный университет.
664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11.
<http://bgu.ru>.

© ФГБОУ ВО «БГУ», 2022
© Грозина Э.В., Кузнецова Н.В., Фадеева А.А., 2022

ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие	4
1. Анализ затрат на производство и себестоимости продукции	5
Обзор ключевых положений темы	5
Контрольные вопросы	10
Тестовые задания.....	12
Практические задачи и задания	19
2. Анализ финансовых результатов деятельности организации и показателей рентабельности	33
Обзор ключевых положений темы	33
Контрольные вопросы	35
Тестовые задания.....	35
Практические задания.....	42
3. Финансовое состояние организации и методы его анализа	47
Обзор ключевых положений темы.....	47
Контрольные вопросы	53
Тестовые задания.....	55
Практические задания.....	79
Образцы тестовых и контрольных заданий	93
Вопросы для подготовки к экзамену.....	95
Образцы экзаменационных билетов	97
Примерная тематика рефератов и докладов	99
Список использованной и рекомендуемой литературы.....	101
Приложения	103
1. Исходная информация для выполнения тестовых заданий	103
2. Формы годовой бухгалтерской отчетности АО «Бриз» для выполнения тестовых заданий.....	104
3. Формы годовой бухгалтерской отчетности АО «Радуга» для выполнения практических заданий	110
4. Дополнительная информация по деятельности организации АО «Радуга»	145
5. Дополнительная информация по деятельности организации АО «Рассвет»	150
Условные обозначения	152

ПРЕДИСЛОВИЕ

Экономический анализ – это научная база принятия управленческих решений в бизнесе. Экономический анализ позволяет исследовать основные тенденции развития организации, оценить факторы, повлиявшие на изменение результатов ее деятельности, выявить резервы повышения эффективности производства, разработать экономическую стратегию развития организации.

Учебное пособие содержит обзор ключевых положений, контрольные вопросы, тесты, практические задачи и задания в соответствии с тематикой дисциплины «Экономический анализ».

Решение тестов, задач и заданий предполагает знание и использование различных методов экономического анализа.

Тесты, практические задачи и задания выполняются на основании реальных, но методически обработанных данных бухгалтерской отчетности АО «Бриз», представленной в приложении 2 и АО «Радуга», приведенной в приложении 3, а также дополнительных данных в виде выписок из регистров бухгалтерского учета, статистической отчетности и др. (приложения 1, 4, 5).

Выполнение тестов позволяет закрепить знания теоретических основ экономического анализа, его ключевых категорий, методов, показателей, характеризующих различные стороны хозяйственной деятельности организации.

Решение практических задач формирует у студентов умение применять типовые методики анализа, оценивать влияние факторов на полученные результаты.

Учебное пособие содержит также практические задания, т.е. взаимосвязанные задания по анализу финансово-хозяйственной деятельности анализируемой организации АО «Радуга». Выполнение практических заданий позволяет студентам овладеть практическими навыками анализа бухгалтерской отчетности, количественной и качественной оценки уровня и динамики изучаемых показателей и профессионально ориентироваться в системе данных, образующих информационную базу экономического анализа.

Пособие направлено на повышение роли самостоятельной работы студентов при изучении дисциплины «Экономический анализ».

1. АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Обзор ключевых положений темы

Цель анализа: выявление перерасхода или экономии затрат на производство, изыскание резервов дальнейшего снижения затрат и себестоимости продукции.

Задачи анализа представлены на рис. 1.1.

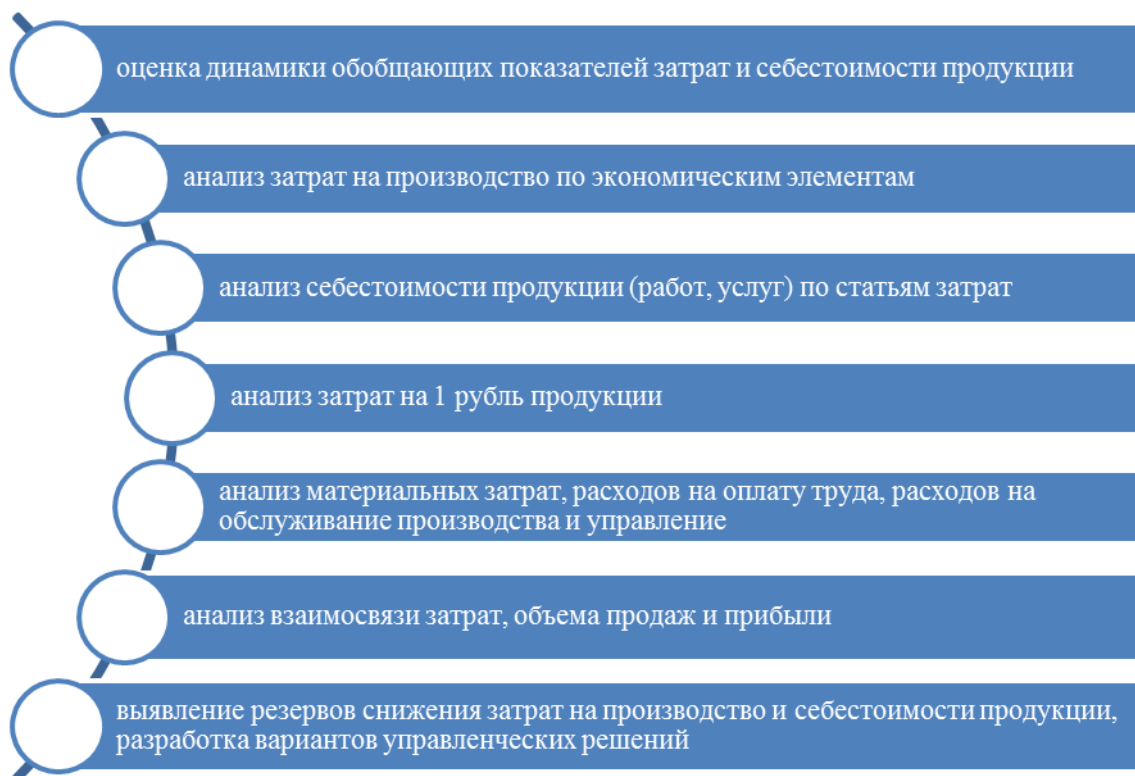


Рис. 1.1. Задачи анализа затрат на производство и себестоимости продукции

Источники информации:

- формы бухгалтерской отчетности: «Отчет о финансовых результатах», «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»;
- формы статистической отчетности: № 5-3 «Сведения о затратах на производство и продажу продукции (товаров, работ, услуг)», 1-Т «Сведения о численности и заработной плате работников» (годовая), П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников» (месячная) и др.
- плановые и отчетные калькуляции себестоимости продукции;
- данные бухгалтерского аналитического учета по соответствующим счетам;
- нормативно-плановая информация;
- другие источники учетного и внеучетного характера.

Особую роль при построении системы управления затратами организации играет классификация затрат. Существуют различные классификации затрат в нормативных, инструктивных и литературных источниках (табл. 1.1).

Таблица 1.1

Классификация затрат

Признак классификации	Классификационные группы
1. По экономическим элементам	Экономические элементы затрат
2. По статьям калькуляции	Статьи калькуляции
3. По отношению к производственному процессу	Основные
	Накладные
4. По составу	Одноэлементные
	Комплексные
5. По способу включения в себестоимость	Прямые
	Косвенные
6. По роли в процессе производства	Производственные
	Управленческие
	Расходы на продажу и др.
7. По целесообразности расходования	Эффективные
	Неэффективные
8. По возможности и необходимости планирования	Лимитируемые
	Нелимитируемые
9. По отношению к объему производства	Постоянные
	Переменные
	Смешанные
10. По периодичности возникновения	Текущие
	Единовременные
11. По отношению к готовому продукту	Затраты на незавершенное производство
	Затраты на готовый продукт
12. По объекту калькулирования	Затраты на виды изделий, деталей, полуфабрикатов, услуг и др.
13. По времени осуществления	Затраты отчетного периода
	Затраты будущих периодов
14. По влиянию, оказываемому уровнем затрат на процесс принятия управленческих решений	Релевантные (существенные)
	Нерелевантные
15. По признаку реальности	Реальные (имевшие место)
	Вмененные (упущенная выгода)
16. В зависимости от методики и регламентации их учета	Затраты в финансовом учете
	Затраты в налоговом учете
17. По виду деятельности	Текущие
	Инвестиционные
	Финансовые
18. По источнику возмещения	Собственные доходы
	Внешняя компенсация
19. По характеру производства	Основные
	Вспомогательные
	Обслуживающие
	Внепроизводственные
20. По месту возникновения	В целом по организации
	По центру учета расходов
	По сегменту учета
21. Цель и задачи управления	Обоснование цен

Признак классификации	Классификационные группы
	Определение и оценка прибыли отчетного периода для сметного планирования и прогнозирования и др.

Анализ затрат следует начинать с обобщающих показателей: затратноотдача, затратноемкость и относительное отклонение (экономия / перерасход) затрат.

Анализ затратноотдачи имеет целью установить насколько эффективно потребляются в процессе производства и реализации ресурсы предприятия.

Затратноотдача (z) определяется отношением выручки (N) к затратам на производство (S):

$$z = N \div S. \quad (1.1)$$

Между выручкой, затратами и затратноотдачей существует тесная функциональная зависимость:

$$N = S \cdot z. \quad (1.2)$$

Влияние прироста затрат (положительного или отрицательного) на выручку определяется путем умножения этого прироста на затратноотдачу в базисном периоде:

$$\Delta N (\Delta S) = \Delta S \cdot z_0. \quad (1.3)$$

Влияние прироста затратноотдачи на выручку определяется путем умножения этого прироста на фактическую сумму затрат в отчетном периоде:

$$\Delta N (\Delta z) = \Delta z \cdot S_1. \quad (1.4)$$

Затратоемкость (z_e) – обратный показатель затратноотдачи:

$$z_e = S \div N \quad (1.5)$$

В зависимости от поставленной цели анализировать затратоемкость можно как в целом, так и в разрезе отдельных экономических элементов по аддитивной модели:

$$z_e = \frac{S}{N} = \frac{M}{N} + \frac{U}{N} + \frac{CH}{N} + \frac{A}{N} + \frac{PP}{N}, \quad (1.6)$$

где M – материальные затраты; U – затраты на оплату труда; CH – отчисления на социальные нужды; A – амортизация; PP – прочие затраты.

Из этой факторной модели следует, что на уровень затратоемкости оказывают влияние следующие факторы: изменение материалоемкости ($m = \frac{M}{N}$), зарплатоемкости ($u = \frac{U}{N}$) и амортизациеёмкости продукции ($a = \frac{A}{N}$), а также величина отчислений на социальные нужды ($ch = \frac{CH}{N}$) и прочих затрат на 1 р. объема продукции ($pr = \frac{PP}{N}$).

Влияние каждого фактора на изменение затратоемкости равно изменению самого этого фактора относительно базового значения:

$$\Delta z_e = \Delta m + \Delta u + \Delta ch + \Delta a + \Delta pr \quad (1.7)$$

Относительное отклонение (экономия / перерасход) затрат – это финансовый результат от использования в процессе производства ресурсов предприятия. Сумма

экономии или перерасхода - величина абсолютная, на которую увеличивается или уменьшается прибыль. Сумму относительной экономии (перерасхода) можно определить двумя способами:

– как разницу между затратоемкостью отчетного и базисного периодов, умноженную на выручку отчетного периода;

– как разницу между затратами отчетного периода и затратами базисного периода, пересчитанными на коэффициент роста выручки (K_N).

Второй способ определения относительной экономии (перерасхода) менее трудоемок:

– относительное отклонение по материальным затратам:

$$\Delta M = M_1 - M_0 \cdot K_N \quad (1.8)$$

– относительное отклонение по затратам на оплату труда:

$$\Delta U = U_1 - U_0 \cdot K_N \quad (1.9)$$

– относительное отклонение по отчислениям на социальные нужды:

$$\Delta CH = CH_1 - CH_0 \cdot K_N \quad (1.10)$$

– относительное отклонение по амортизации:

$$\Delta A = A_1 - A_0 \cdot K_N \quad (1.11)$$

– относительное отклонение по прочим затратам:

$$\Delta PR = PR_1 - PR_0 \cdot K_N \quad (1.12)$$

Относительное отклонение в целом по затратам:

$$\Delta S = S_1 - S_0 \cdot K_N \quad (1.13)$$

Оценка затрат и себестоимости продукции по обобщающим показателям должна быть дополнена характеристикой изменения структуры затрат на производство по элементам и анализом себестоимости продукции по статьям калькуляции.

Анализ затрат по экономическим элементам заключается в их сравнении со сметой (планом) и с предыдущим периодом, и в изучении структуры затрат. Анализ поэлементного состава и структуры затрат на производство дает возможность наметить главные направления поиска резервов в зависимости от уровня материало-, трудо- и фондоемкости производства.

Группировка затрат по статьям себестоимости характеризует назначение затрат и их роль в процессе производства, отражает связь затрат и результатов, определяет целесообразность затрат.

Анализ затрат по статьям себестоимости проводится путем сопоставления затрат за отчетный и предыдущий периоды в целом и по отдельным калькуляционным статьям. Это дает возможность установить по каким статьям имело место снижение затрат, по каким – превышение. Такой анализ позволяет определить направление, по которому должно пойти дальнейшее изыскание резервов снижения себестоимости продукции.

Дальнейший анализ заключается в детализации затрат по каждой статье себестоимости. В первую очередь следует анализировать затраты по тем статьям, по которым допущены перерасходы, непроизводительные потери, а также по статьям, занимающим значительный удельный вес в себестоимости продукции.

Важным разделом управления себестоимостью продукции является анализ взаимосвязи затрат, объема продаж и прибыли. Методика маржинального анализа базируется на изучении соотношения между этими тремя группами важнейших экономических показателей – издержками, объемом производства (продаж) продукции и прибылью – и прогнозировании величины каждого из этих показателей при заданном значении других.

В основе маржинального анализа лежит деление затрат на переменные и постоянные.

Основной категорией маржинального анализа является *маржинальный доход*, который представляет собой разность между выручкой и переменными затратами. Маржинальный доход называют также суммой покрытия, то есть той частью выручки, которая покрывает постоянные затраты и формирует прибыль. Чем больше маржинальный доход, тем быстрее будут перекрыты постоянные затраты и тем быстрее организация начнет получать прибыль.

Одним из самых простых и эффективных методов маржинального анализа с целью оперативного, а также стратегического планирования является операционный анализ, или анализ безубыточности, CVP – анализ.

В ходе CVP-анализа определяются ключевые для принятия управленческих решений показатели: порог рентабельности (точка безубыточности), запас финансовой прочности, операционный рычаг и др.

Порог рентабельности – это такая выручка, при которой предприятие уже не имеет убытков, но еще не имеет и прибылей. Валовой прибыли в точности хватает на покрытие постоянных затрат, и прибыль равна нулю.

При проведении анализа безубыточности для определения порога рентабельности и его моделирования используются два метода: графический и метод уравнений (аналитический).

Метод уравнений отличается большим удобством, поскольку его реализация предполагает ограниченное количество задаваемых начальных параметров: общей величины постоянных затрат, цены за единицу продукции и удельных переменных затрат на единицу продукции:

$$p \cdot q = C_F + C_V \cdot q, \quad (1.14)$$

где p – цена единицы продукции; q – количество единиц произведенной (реализованной) продукции; C_F – постоянные расходы на весь объем продукции; C_V – переменные расходы в расчете на единицу продукции.

Это уравнение, основанное на равенстве выручки и суммы постоянных и переменных затрат, вытекающее из определения безубыточности, является основным для получения:

- критического объема производства;
- критического объема выручки (продаж);
- критического уровня постоянных затрат;

- критической цены реализации;
- уровня минимального маржинального дохода;
- планового объема для заданной суммы плановой (ожидаемой) прибыли;
- объема продаж, дающего одинаковую прибыль по различным вариантам производства.

Важный момент в маржинальном анализе – изучение влияния факторов на критический объем продаж. В экономической литературе для факторного анализа безубыточного объема в натуральных единицах ($q_{кр}$) предлагается использовать следующую модель:

$$q_{кр} = \frac{C_F}{p - C_V} \quad (1.15)$$

Из формулы следует, что порог рентабельности отдельного вида продукции зависит от величины постоянных и переменных затрат, а также от цены изделия.

Влияние каждого фактора на изменение критического объема продаж в отчетном периоде по сравнению с предыдущим можно определить с помощью способа цепных подстановок.

С понятием «безубыточный объем» тесно связано понятие «запас финансовой прочности». Запас финансовой прочности представляет собой разность между фактическим и безубыточным объемами. Часто его выражают в процентах: он показывает, на сколько процентов объем продаж выше критического, при котором рентабельность равна нулю. Если выручка оказывается ниже порога рентабельности, то у организации возникают убытки, ухудшается финансовое состояние. В этом случае необходимо сокращать постоянные затраты для снижения порога рентабельности.

На изменение запаса финансовой устойчивости (ЗФУ) влияют те же факторы, что и на порог рентабельности, включая объем продаж. Для факторного анализа данного показателя (в %) может быть использована следующая комбинированная модель:

$$\text{ЗФУ (\%)} = \frac{q - q_{кр}}{q} = \frac{q - \frac{C_F}{p - C_V}}{q} \cdot 100 \quad (1.16)$$

В модели формирования запаса финансовой устойчивости учитываются следующие факторы: объем продаж, величина постоянных расходов, цена изделия и переменные затраты.

Контрольные вопросы

1. Раскройте содержание информационной базы анализа затрат на производство и себестоимости продукции?
2. Какие задачи решаются при анализе затрат организации?
3. Назовите и охарактеризуйте объекты анализа затрат на производство и себестоимости продукции.
4. По каким классификационным признакам группируются затраты?
5. Приведите важнейшие классификации затрат и охарактеризуйте их значение для анализа и управления затратами.

6. Что является признаком отнесения затрат к группе постоянных или переменных?

7. Какими обобщающими показателями характеризуются затраты на производство и себестоимость продукции и каков порядок их расчета?

8. Охарактеризуйте методику анализа затрат на производство в разрезе экономических элементов.

9. Каково аналитическое значение группировки затрат по статьям?

10. Какова методика анализа затрат по статьям калькуляции?

11. Что характеризуют показатели зарплатоотдача и зарплатоемкость?

12. Назовите факторы, которые влияют на уровень затрат на 1 р. продукции.

13. Каким образом взаимосвязаны показатели эффективности использования производственных ресурсов и затраты на рубль продукции?

14. Как определить влияние материалоемкости, зарплатоемкости и амортизационности продукции на изменение затратно-емкости?

15. В чем суть методики анализа себестоимости отдельных видов продукции?

16. Перечислите факторы, которые оказывают влияние на изменение материальных затрат в себестоимости продукции?

17. Охарактеризуйте этапы анализа расходов на оплату труда и раскройте их содержание.

18. Как осуществляется факторный анализ фонда оплаты труда?

19. Какие факторы оказывают влияние на изменение фонда оплаты труда рабочих и служащих?

20. Как определить влияние соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы на себестоимость продукции?

21. В чем суть методики анализа общепроизводственных расходов?

22. Какова методика анализа общехозяйственных расходов?

23. Раскройте особенности анализа комплексных статей себестоимости.

24. Раскройте особенности анализа постоянных и переменных затрат.

25. Каковы резервы возможного снижения себестоимости продукции?

26. Назовите особенности анализа «затраты – объем – прибыль».

27. Что понимают под постоянными и переменными затратами?

28. Какие методы определения суммы постоянных и переменных затрат вы знаете?

29. Что такое маржа покрытия (валовая маржа, сумма покрытия)?

30. Что характеризует порог рентабельности продаж?

31. Каким образом определить безубыточный объем продаж? Какие способы Вы знаете?

32. Перечислите факторы, влияющие на порог рентабельности.

33. Определите понятие «запас финансовой прочности» и его значение для организации.

34. Что понимается под запасом финансовой прочности и как он определяется?

35. Что такое операционный рычаг и как он рассчитывается?

36. Есть ли зависимость между операционным рычагом и уровнем запаса финансовой прочности?

Тестовые задания

1. Затратоотдача определяется отношением:

- а) выручки к затратам на производство и реализацию продукции;
- б) выручки к затратам на оплату труда;
- в) затрат на производство и реализацию продукции к выручке.

2. Затратоемкость определяется отношением:

- а) выручки к затратам на производство и реализацию продукции;
- б) выручки к затратам на оплату труда;
- в) затрат на производство и реализацию продукции к выручке.

3. По какой формуле определяется относительное отклонение (экономия/перерасход) затрат:

- а) $\Delta S = (S_1 - S_0) \cdot K_N$;
- б) $\Delta S = S_1 - S_0 \cdot K_N$;
- в) $\Delta S = S_1 - S_0$.

4. По какой формуле способом абсолютных разниц определяется влияние на прирост выручки изменения затрат:

- а) $\Delta N (\Delta S) = \Delta S \cdot z_1$;
- б) $\Delta N (\Delta S) = \Delta S \cdot z_0$;
- в) $\Delta N (\Delta S) = \Delta S \cdot \Delta z$.

5. По какой формуле способом абсолютных разниц определяется влияние на прирост выручки изменения затратоотдачи:

- а) $\Delta N (\Delta z) = \Delta z \cdot S_1$;
- б) $\Delta N (\Delta z) = \Delta z \cdot S_0$;
- в) $\Delta N (\Delta z) = \Delta z \cdot \Delta S$.

6. По какой формуле способом цепных подстановок определяется влияние на прирост выручки изменения затратоотдачи:

- а) $\Delta N(\Delta z) = N_1 - S_1 \cdot z_0$;
- б) $\Delta N(\Delta z) = S_1 \cdot z_0 - N_0$;
- в) $\Delta N(\Delta z) = S_1 \cdot z_0 - N_1$.

7. По какой формуле интегральным методом определяется влияние на прирост выручки изменения затратоотдачи:

- а) $\Delta N(\Delta z) = \Delta z \cdot S_0 + \frac{\Delta z \cdot \Delta S}{2}$;
- б) $\Delta N(\Delta z) = \Delta z \cdot S_1 + \frac{\Delta z \cdot \Delta S}{2}$;
- в) $\Delta N(\Delta z) = \Delta z \cdot \Delta S + \frac{\Delta z \cdot \Delta S}{2}$.

8. По какой формуле методом процентных разниц определяется влияние на прирост выручки изменения затратоотдачи:

а) $\Delta N(\Delta z) = \frac{J_S - 100\%}{100\%} \cdot N_0$;

б) $\Delta N(\Delta z) = \frac{J_N - J_S}{100\%} \cdot N_0$;

в) $\Delta N(\Delta z) = \frac{J_N - J_S}{100\%} \cdot N_1$.

9. По какой формуле способом абсолютных разниц определяется влияние на фонд оплаты труда рабочих изменения их среднесписочной численности.

а) $\Delta U(\Delta T) = \Delta T \cdot зп_1$;

б) $\Delta U(\Delta T) = \Delta T \cdot зп_0$;

в) $\Delta U(\Delta T) = \Delta T \cdot \Delta зп$.

10. По какой формуле способом абсолютных разниц определяется влияние на фонд оплаты труда рабочих изменения их средней заработной платы.

а) $\Delta U(\Delta зп) = \Delta зп \cdot T_1$;

б) $\Delta U(\Delta зп) = \Delta зп \cdot T_0$;

в) $\Delta U(\Delta зп) = \Delta зп \cdot \Delta T$.

11. По какой формуле интегральным способом определяется влияние на фонд оплаты труда рабочих изменения их среднесписочной численности.

а) $\Delta U(\Delta T) = \Delta T \cdot зп_1 + \frac{\Delta T \cdot \Delta зп}{2}$;

б) $\Delta U(\Delta T) = \Delta T \cdot зп_0 + \frac{\Delta T \cdot \Delta зп}{2}$;

в) $\Delta U(\Delta T) = \Delta T \cdot \Delta зп + \frac{\Delta T \cdot \Delta зп}{2}$.

12. По какой формуле интегральным способом определяется влияние на фонд оплаты труда рабочих изменения их средней заработной платы.

а) $\Delta U(\Delta зп) = \Delta зп \cdot T_1 + \frac{\Delta T \cdot \Delta зп}{2}$;

б) $\Delta U(\Delta зп) = \Delta зп \cdot T_0 + \frac{\Delta T \cdot \Delta зп}{2}$;

в) $\Delta U(\Delta зп) = \Delta зп \cdot \Delta T + \frac{\Delta T \cdot \Delta зп}{2}$.

13. По данным, приведенным в прил. 1, определите затраты на производство за отчетный год (тыс. р.):

а) 31 710;

б) 43 624;

в) 39 360.

14. По данным, приведенным в прил. 1, определите затраты на производство за базисный год (тыс. р.):

- а) 41 800;
- б) 30 200;
- в) 37 700.

15. По данным, приведенным в прил. 1, определите затратоемкость за отчетный год (р.):

- а) 0,618;
- б) 0,850;
- в) 0,149.

16. По данным, приведенным в прил. 1, определите затратоемкость за базисный год (р.):

- а) 0,155;
- б) 0,623;
- в) 0,862.

17. По данным, приведенным в прил. 1, определите прибыль организации за отчетный год, (тыс. р.):

- а) 19 603;
- б) 7 689;
- в) 11 953.

18. По данным, приведенным в прил. 1, определите прибыль организации за базисный год:

- а) 6 700;
- б) 18 300;
- в) 10 800.

19. По данным, приведенным в прил. 1, определите затратноотдачу за отчетный год:

- а) 1,618;
- б) 1,176;
- в) 1,304.

20. По данным, приведенным в прил. 1, определите затратноотдачу за базисный год:

- а) 1,160;
- б) 1,606;
- в) 1,286.

21. По данным, приведенным в прил. 1, определите относительную экономию (перерасход) расходов на амортизацию (тыс. р.):

- а) –73,8;

- б) 173,5;
- в) 164.

22. По данным, приведенным в прил. 1, определите относительную экономию (перерасход) расходов на оплату труда (тыс. р.):

- а) 150;
- б) –285;
- в) 158,7.

23. По данным, приведенным в прил. 1, определите относительное отклонение по материальным затратам (тыс. р.):

- а) 1510;
- б) 1597,6;
- в) –241,6.

24. По данным, приведенным в прил. 1, определите относительное отклонение в целом по затратам (тыс. р.):

- а) 1824;
- б) –600,4;
- в) 1929,8.

25. По данным прил. 2 определите зарплатоемкость за отчетный год (с отчислениями на социальные нужды):

- а) 0,123;
- б) 0,141;
- в) 8,275.

26. По данным прил. 2 определите зарплатоемкость за прошлый год (с отчислениями на социальные нужды):

- а) 7,622;
- б) 0,123;
- в) 0,141.

27. По данным прил. 2 определите материалоемкость за прошлый год:

- а) 0,621;
- б) 1,611;
- в) 1,486.

28. По данным прил. 2 определите материалоемкость за отчетный год:

- а) 0,673;
- б) 1,486;
- в) 0,621.

29. По данным прил. 2 определите затраты на 1 р. продукции (затратоемкость) за прошлый год:

- а) 0,141;

- б) 0,907;
- в) 1,077.

30. По данным прил. 2 определите затраты на 1 р. продукции (затратоёмкость) за отчетный год:

- а) 0,928;
- б) 1,486;
- в) 0,123.

31. По данным прил. 2 определите амортизационность за отчетный год:

- а) 0,011;
- б) 0,014;
- в) 89,195.

32. По данным прил. 2 определите амортизационность за прошлый год:

- а) 71,544;
- б) 0,011;
- в) 0,014.

33. По данным прил. 2 определите прочие затраты, приходящиеся на 1 р. продукции за отчетный год:

- а) 0,21;
- б) 0,31;
- в) 8,275.

34. По данным прил. 2 определите прочие затраты, приходящиеся на 1 р. продукции за прошлый год:

- а) 7,62;
- б) 0,21;
- в) 0,31.

35. Порог рентабельности продаж рассчитывается по данным:

- а) бухгалтерского баланса;
- б) отчета о финансовых результатах;
- в) отчета о движении денежных средств.

36. Определите величину маржинального дохода (тыс. р.) на основании следующих данных: выручка – 6 000 тыс. р., постоянные затраты – 1800 тыс. р., переменные затраты – 3 600 тыс. р.

- а) 4200;
- б) 2400;
- в) 600.

37. На основании следующих данных определите порог рентабельности: выручка – 3 000 тыс. р., постоянные затраты – 800 тыс. р., переменные затраты – 1 800 тыс. р.:

- а) 1 200;
- б) 1 000;
- в) 2 000.

38. На основании следующих данных определите запас финансовой прочности: выручка – 3 000 тыс.р., постоянные затраты – 800 тыс. р., переменные затраты – 1 800 тыс. р.:

- а) 2 200;
- б) 2 6000;
- в) 400.

39. На основании следующих данных определите эффект операционного рычага: выручка – 3 000 тыс. р., переменные затраты – 1 800 тыс. р., постоянные затраты – 800 тыс. р.:

- а) 2;
- б) 0,3;
- в) 3.

40. Порог рентабельности продукции (в натуральных единицах) определяется отношением:

- а) постоянных затрат к маржинальному доходу на единицу продукции;
- б) постоянных затрат к выручке;
- в) постоянных затрат к переменным затратам.

41. Если организация находится в точке безубыточности, то запас ее финансовой прочности:

- а) больше нуля;
- б) меньше нуля;
- в) равен нулю.

42. Разность между выручкой и суммой переменных затрат называется:

- а) чистым доходом;
- б) маржинальным доходом;
- в) порогом безубыточности.

43. При изменении объема продукции:

- а) изменяется сумма и уровень переменных затрат;
- б) изменяется сумма переменных затрат, а уровень остается неизменным;
- в) изменяется сумма и уровень постоянных затрат.

44. Маржинальный доход организации равен:

- а) разнице между выручкой от продаж и постоянными затратами;

- б) сумме прибыли и переменных затрат;
- в) сумме прибыли и постоянных затрат.

45. Точка безубыточности определяется:

- а) в стоимостном выражении;
- б) в натуральном выражении;
- в) все вышеперечисленное.

46. Определить, на сколько процентов увеличится прибыль, если предприятие увеличит выручку от на 10 %. Имеются следующие данные: выручка – 500 тыс. р., маржинальный доход – 250 тыс. р., постоянные затраты – 100 тыс. р.:

- а) 16,7 %;
- б) 10 %;
- в) 33 %.

47. Эффект операционного рычага определяется отношением:

- а) постоянных затрат к маржинальному доходу на единицу продукции;
- б) постоянных затрат к переменным затратам;
- в) маржинального дохода к прибыли.

48. Какова зависимость между величиной запаса финансовой прочности и силой воздействия операционного рычага:

- а) прямая;
- б) обратная;
- в) нет зависимости.

49. Определите величину маржинального дохода (тыс. р.) на основании следующих данных: выручка – 6 000 тыс. р., постоянные затраты – 1 800 тыс. р., переменные затраты – 3 600 тыс. р.

- а) 4 200;
- б) 2 400;
- в) 600.

50. На основании следующих данных определите порог рентабельности продаж: выручка – 3 000 тыс. р., постоянные затраты – 800 тыс. р., переменные затраты – 1 800 тыс. р.:

- а) 1 200;
- б) 1 000;
- в) 2 000.

51. На основании следующих данных определите запас финансовой прочности: выручка – 3 000 тыс. р., постоянные затраты – 800 тыс. р., переменные затраты – 1 800 тыс. р.:

- а) 2 200;
- б) 2 6000;
- в) 400.

52. На основании следующих данных определите эффект операционного рычага: выручка – 3 000 тыс. р., переменные затраты – 1 800 тыс. р., постоянные затраты – 800 тыс. р.:

- а) 2;
- б) 0,3;
- в) 3.

53. По приведенным ниже данным определите, как возрастет прогнозируемая прибыль (%), если предприятие увеличит объем продаж на 10 %. Исходные данные: выручка – 3 000 тыс. р., постоянные затраты – 400 тыс. р., переменные затраты – 2 200 тыс. р.:

- а) 10;
- б) 20;
- в) 30.

54. По данным прил. 2 определите порог рентабельности продаж за отчетный год (тыс. р.):

- а) 1 334 261;
- б) 1 958 811;
- в) 931 366.

55. По данным прил. 2 определите запас финансовой прочности за прошлый год (тыс. р.):

- а) 732 645;
- б) 1 334 261;
- в) 931 366.

Практические задачи и задания

Задания

1.1. На основании прил. 3 проанализируйте структуру и динамику затрат на производство, определите основные направления снижения затрат.

Таблица 1.2

Анализ состава, структуры, динамики затрат на производство

Показатели	Сумма, тыс. р.			Структура, %		
	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Материальные затраты						
Затраты на оплату труда						
Отчисления на социальные нужды						
Амортизация						
Прочие затраты						
Итого						

1.2. На основании прил. 4 осуществите анализ себестоимости произведенной продукции по статьям затрат.

Таблица 1.3

Анализ себестоимости продукции по статьям затрат

Статьи затрат	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение	
	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %
Сырье и материалы						
Работы и услуги производственного характера						
Энергозатраты, тепло, вода						
Услуги связи						
Арендная плата						
Затраты на оплату труда						
Отчисления на социальные нужды						
Амортизация основных средств						
Расходы по созданию резерва по неиспользованным отпускам, в том числе страховые взносы						
Итого						

1.3. На основании прил. 4 осуществите анализ себестоимости продаж по статьям затрат (без коммерческих расходов).

Таблица 1.4

Анализ себестоимости продаж по статьям затрат

Статьи затрат	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение	
	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %
Сырье и материалы						
Работы и услуги производственного характера						
Энергозатраты, тепло, вода						
Услуги связи						
Арендная плата						
Затраты на оплату труда						
Отчисления на социальные нужды						
Амортизация основных средств						
Себестоимость покупных товаров для перепродажи						

Статьи затрат	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение	
	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %
Расходы по созданию резерва по неиспользованным отпускам, в том числе страховые взносы						
Итого						

1.4. На основании прил. 3 определите эффективность использования в процессе производства и реализации продукции ресурсов организации по показателю затратоемкость.

Таблица 1.5

Анализ эффективности использования ресурсов организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.			
Затраты на производство, тыс. р.			
Затратоемкость (затраты на 1р.продукции)			

1.5. На основании прил. 3 определите изменение уровня затратоемкости (затрат на 1 р. продукции) по отдельным элементам затрат.

Таблица 1.6

Анализ уровня затратоемкости по отдельным элементам затрат

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.			
Затраты на производство, тыс. р.			
в том числе:			
материальные затраты			
расходы на оплату труда			
отчисления на социальные нужды			
амортизация			
прочие			
Затраты на 1р. продукции			
в том числе:			
материалоемкость			
зарплатоемкость			
амортизациеомкость			
прочие затраты на 1 р. продукции			

1.6. На основании прил. 3 рассчитайте относительное отклонение (перерасход, экономию) затрат в целом и в разрезе экономических элементов.

1.7. На основании прил. 3 определите влияние на выручку изменения затрат и затратоотдачи способом абсолютных и процентных разниц.

Таблица 1.7

Анализ эффективности затрат организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.			
Затраты на производство, тыс. р.			
Затратоотдача			

1.8. На основании прил. 4 проанализируйте структуру и динамику материальных затрат.

Таблица 1.8

Анализ структуры и динамики материальных затрат

Показатели	Сумма, тыс. р.			Структура, %		
Материальные затраты	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
в том числе:						
сырье и материалы						
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты						
топливо						
энергия						

1.9. На основании прил. 4 осуществите анализ материальных затрат изделия А и определите влияние фактора норм и фактора цен на их изменение.

Таблица 1.9

Анализ материальных затрат изделия А

Вид материала	Плановые затраты			Условные затраты			Фактические затраты			Отклонение от плана		
	кол-во	цена	сумма	кол-во	цена	сумма	кол-во	цена	сумма	все го	в том числе за счет	
											норм и расхода	цена
С												
Т												
У												

1.10. На основании прил. 4 дайте общую оценку использования фонда оплаты труда персонала организации, определите абсолютное и относительное отклонение.

Таблица 1.10

Анализ использования фонда оплаты труда персонала организации

Показатели	Прошлый год, тыс. р.	Отчетный год, тыс. р.	Отклонение, тыс. р.	Темп роста, %
Фонд оплаты труда ППП				
в том числе рабочих				
Фонд оплаты труда непромышленного персонала				

1.11. На основании прил. 4 осуществите анализ состава, структуры фонда оплаты труда в разрезе категорий работающих.

Таблица 1.11

Анализ фонда оплаты труда в разрезе категорий работающих

Показатели	Сумма, тыс. р.			Структура, %		
	Про- шлый год	Отчетный год	Откло- нение	Про- шлый год	Отчетный год	Отклонение
Фонд оплаты труда ППП						
в том числе:						
рабочих						
служащих						
Фонд оплаты труда непро- мышленного персонала						
Итого						

1.12. На основании прил. 4 определите влияние факторов на изменение фонда оплаты труда промышленно-производственного персонала. Расчет осуществите способом абсолютных разниц.

Таблица 1.12

Анализ фонда оплаты труда персонала

Показатели	Прошлый год, тыс. р.	Отчетный год, тыс. р.	Отклонение
Фонд оплаты труда промыш- ленно-производственного персо- нала			
Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала			
Среднегодовая заработная плата работающего			

1.13. На основании прил. 4 определите влияние факторов на изменение фонда оплаты труда рабочих по двухфакторной мультипликативной модели. Расчет осуществите способом абсолютных разниц.

Таблица 1.13

Анализ фонда оплаты труда рабочих

Показатели	Прошлый год, тыс. р.	Отчетный год, тыс. р.	Отклонение
Фонд оплаты труда рабочих			
Среднесписочная численность рабочих			
Среднегодовая заработная плата рабочего			

1.14. На основании прил. 4 определите влияние факторов на изменение фонда оплаты труда рабочих по четырехфакторной мультипликативной модели. Расчет осуществите способом абсолютных и процентных разниц.

Таблица 1.14

Факторный анализ фонда оплаты труда рабочих

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Фонд оплаты труда рабочих, тыс. р.			
Среднесписочная численность рабочих, чел.			
Отработано чел.-дн. рабочими			
Отработано чел.-ч рабочими			
Явки, дни			
Продолжительность рабочей смены, ч			
Среднечасовая заработная плата рабочего			

1.15. На основании прил. 4 проанализируйте состав и структуру фонда оплаты труда рабочих по видам выплат. Выявите непроизводительные выплаты, укажите причины их возникновения и пути устранения.

Таблица 1.15

Анализ состава и структуры фонда оплаты труда рабочих

Показатели	Сумма, тыс. р.			Структура, %		
	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Оплата по сдельным расценкам						
Повременная оплата по тарифным ставкам						
Премии за производственные результаты						
Доплата сдельщикам в связи с изменением условий работы						
Оплата работы в сверхурочное время						
Оплата целодневных простоев и часов внутрисменных простоев						
Доплата за профессиональное мастерство						
Оплата ежегодных и дополнительных отпусков						
Прочие виды оплаты труда						

1.16. На основании прил. 4 определите влияние факторов на изменение фонда оплаты труда служащих. Расчет осуществить методом цепных подстановок.

Таблица 1.16

Анализ фонда оплаты труда служащих

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Фонд оплаты труда служащих, тыс. р.			
Среднесписочная численность служащих, чел.			
Среднегодовая заработная плата служащего			

1.17. На основании прил. 3 проанализируйте соотношение темпов роста производительности труда и среднегодовой заработной платы одного работника в отчетном году по сравнению с прошлым годом. Установите влияние сложившегося соотношения на себестоимость продукции.

Таблица 1.17

Анализ темпов роста производительности труда
и среднегодовой заработной платы

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Темп роста, %
Фонд оплаты труда, тыс. р.			
Выручка, тыс. р.			
Среднесписочная численность работающих, чел.			
Среднегодовая выработка одного работающего			
Среднегодовая заработная плата одного работающего			

1.18. На основании прил. 3 дайте оценку эффективности использования фонда оплаты труда персонала организации.

Таблица 1.18

Анализ эффективности использования фонда оплаты труда

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Выручка, тыс. р.				
Прибыль от продаж, тыс. р.				
Фонд оплаты труда, тыс. р.				
Оборот на рубль фонда оплаты труда				
Прибыль от продаж на рубль фонда оплаты труда				
Интегральный показатель эффективности использования фонда оплаты труда				

1.19. На основании прил. 4 проанализируйте коммерческие расходы организации.

Таблица 1.19

Анализ коммерческих расходов по статьям затрат.

Статьи затрат	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение	
	тыс.р.	уд. вес, %	тыс.р.	уд. вес, %	тыс.р.	уд. вес, %
Материалы						
Арендная плата						
Услуги связи						
Рекламные расходы						
Транспортные расходы						
Затраты на оплату труда						
Отчисления на социальные нужды						
Амортизация основных средств						
Прочие затраты (в т.ч. по транспортной упаковке)						
Расходы по созданию резерва по неиспользованным отпускам, в том числе страховые взносы						
Итого						

1.20. На основании прил. 3 определите безубыточный объем продаж (порог рентабельности) и зону безопасности организации (запас финансовой прочности).

Таблица 1.20

Определение порога рентабельности
и запаса финансовой прочности организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Выручка, тыс. р.		
Переменные затраты, тыс. р.		
Маржинальный доход, тыс. р.		
Постоянные затраты, тыс. р.		
Доля маржинального дохода в выручке		
Порог рентабельности, тыс. р.		
Запас финансовой прочности, тыс. р.		
Процент запаса финансовой прочности в выручке		

1.21. Обобщите результаты анализа затрат и себестоимости продукции. Выявите неиспользованные возможности их снижения.

1.22. На основании прил. 5 осуществите анализ себестоимости продукции по статьям калькуляции. Определите отклонение по калькуляционным статьям за счет изменения объема и структуры выпуска продукции и себестоимости изделий.

Таблица 1.21

Анализ себестоимости продукции по статьям калькуляции

Статьи затрат	Себестоимость продукции по плану, тыс. р.	Фактический объем выпущенной продукции за отчетный год		Отклонение по статьям затрат		
		по себестоимости плана, тыс. р.	по фактической себестоимости четного года, тыс. р.	всего, тыс. р.	в том числе за счет	
					изменения объема, структуры и ассортимента продукции, тыс. р.	изменения себестоимости изделий, тыс. р.
Сырье и материалы (за вычетом отходов)						
Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты						
Топливо и энергия на технологические цели						
Заработная плата производственных рабочих с отчислениями						
Расходы на подготовку и освоение производства						
Общепроизводственные расходы						
Общехозяйственные расходы						
Потери от брака						
Прочие производственные расходы						
Производственная себестоимость						
Коммерческие расходы						
Полная себестоимость						

1.23. На основании прил. 5 охарактеризуйте динамику расходов на обслуживание производства и управление.

Таблица 1.22

Анализ динамики расходов на обслуживание производства и управление

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Выручка, тыс. р.				
Расходы по обслуживанию производства и управления – всего, тыс. р.				
В том числе:				
общепроизводственные				
общехозяйственные расходы				
Расходы на один рубль выручки – всего, тыс. р.				
В том числе:				
общепроизводственные				
общехозяйственные				

1.24. На основании прил. 5 осуществите анализ общепроизводственных расходов в части расходов по содержанию и эксплуатации оборудования, выявите неоправданный перерасход в составе этих расходов.

Таблица 1.23

Анализ расходов по содержанию и эксплуатации оборудования

Статьи затрат, тыс. р.	По смете	Пересчет сметы	Фактически	Абсолютное отклонение от сметы	Относительное отклонение от сметы	Сумма неоправданного перерасхода
Амортизация оборудования и транспортных средств						
Эксплуатация оборудования						
Текущий ремонт оборудования и транспортных средств						
Внутризаводское перемещение грузов						
Прочие расходы						
Итого						

1.25. На основании прил. 5 осуществите анализ общепроизводственных расходов в части общехозяйственных расходов, выявите в их составе неоправданный перерасход и непроизводительные расходы.

Таблица 1.24

Анализ общецеховых расходов

Статьи затрат, тыс. р.	По смете	Фактически	Отклонение от сметы	Сумма неоправданного перерасхода	Сумма непроизводительных расходов
Содержание аппарата управления цеха					
Содержание прочего цехового персонала					
Амортизация зданий, сооружений					
Содержание зданий, сооружений, инвентаря					
Текущий ремонт зданий и сооружений					
Испытания, опыты и исследования, рационализация и изобретательство					
Охрана труда					
Прочие расходы					
Непроизводительные расходы					
Итого					

1.26. На основании прил. 5 осуществите анализ общехозяйственных расходов, выявите в их составе неоправданный перерасход, непроизводительные расходы и экономию, заслуживающую отрицательной оценки.

Таблица 1.25

Анализ общехозяйственных расходов

Статьи затрат, тыс. р.	По смете	Фактически	Отклонение от сметы	Сумма неоправданного перерасхода	Сумма непроизводительных расходов	Экономия, заслуживающая отрицательной оценки
Содержание аппарата управления						
Содержание прочего общезаводского персонала						
Амортизация основных средств						
Содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общезаводского характера						

Статьи затрат, тыс. р.	По смете	Фактически	Отклонение от сметы	Сумма неоправданного перерасхода	Сумма непроизводительных расходов	Экономия, за-служивающая отрицательной оценки
Производство испытаний, опытов, исследований						
Охрана труда						
Подготовка кадров						
Сборы и отчисления						
Прочие расходы						
Непроизводительные расходы						
Итого						

1.27. Имеются следующие данные по организации:

- цена реализации продукции 150 р.;
- переменные затраты на единицу продукции 100 р.

Организации желательно увеличить прибыль от продаж на 100 тыс. р. На сколько необходимо увеличить выпуск продукции?

1.28. На основании следующих данных определите порог рентабельности продаж новой продукции.

- предполагаемая цена единицы продукции – 1 000 р.;
- переменные затраты на единицу продукции - 60%;
- годовая сумма постоянных затрат – 1 600 тыс. р.

1.29. На основании следующих данных определите величину запаса финансовой прочности (в денежном выражении):

- выручка – 12 500 тыс. р.;
- переменные затраты – 8 600 тыс. р.;
- постоянные затраты – 2 400 тыс. р.

1.30. На основании следующих данных определите величину прибыли, если:

- маржинальный доход – 13 240 тыс. р.;
- выручка – 39 200 тыс. р.;
- постоянные расходы – 9 160 тыс. р.

1.31. На основании следующих данных определите запас финансовой прочности в процентах, если:

- выручка – 180 600 р.;
- переменные затраты - 144 800 р.;
- постоянные расходы – 22 400 р.

1.32. На основании следующих данных определите порог рентабельности организации:

- выручка– 176 200 р.;
- переменные затраты 150 400 р.;
- постоянные расходы – 18 100 р.

1.33. Определите, на сколько процентов увеличится прибыль, если предприятие увеличит выручку от продаж на 10 %. Имеются следующие данные:

- выручка– 500 тыс. р.;
- маржинальный доход –250 тыс. р.;
- постоянные затраты – 100 тыс. р.

1.34. На основании следующих данных определите по какой минимальной цене предприятие может продавать продукцию (для обеспечения безубыточности продаж), если

- переменные затраты на единицу продукции – 500 р.;
- предполагаемый объем выпускаемой продукции 2 000 шт.;
- годовая сумма постоянных затрат – 12 100 тыс. р.

1.35. По приведенным ниже данным определите точку критического объема реализации:

- выручка – 120900 тыс. р.;
- постоянные затраты – 10 600 тыс. р.;
- переменные расходы – 98 100 тыс. р.

1.36. По приведенным ниже данным рассчитайте уровень безубыточности в шт.:

- постоянные затраты – 10 000 р.;
- цена за единицу продукции – 10 р.;
- выручка– 60 000 р.;
- маржинальный доход – 15 000 р.

1.37. На основании следующих данных определите безубыточный объем продаж за отчетный и прошлый годы и рассчитайте влияние факторов на его изменение по сравнению с прошлым годом способом цепных подстановок: суммы постоянных затрат, цены реализации продукции, удельных переменных затрат.

Таблица 1.26

Анализ безубыточного объема продаж

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Объем продаж, шт.	5 500	6 000
Цена, р.	180	200
Переменные затраты на изделие, р.	100	110
Сумма постоянных затрат на весь выпуск, тыс. р.	400	420

1.38. На основании следующих данных определите критический объем продаж и запас финансовой прочности за отчетный и прошлый годы и определите влияние факторов на изменение зоны безопасности способом цепных подстановок: объема продаж, постоянных затрат, цены продукции, удельных переменных затрат.

Таблица 1.27

Анализ запаса финансовой прочности

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Объем продаж, шт.	4 500	5 000
Цена, р.	200	210
Переменные затраты на изделие, р.	90	95
Сумма постоянных затрат на весь выпуск, тыс. р.	380	400

2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ И ПОКАЗАТЕЛЕЙ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ

Обзор ключевых положений темы

Цель анализа: изыскание резервов получения максимальной прибыли, соответствующей используемым ресурсам организации и рыночной конъюнктуре ее функционирования.

Задачи анализа представлены на рис. 2.1.

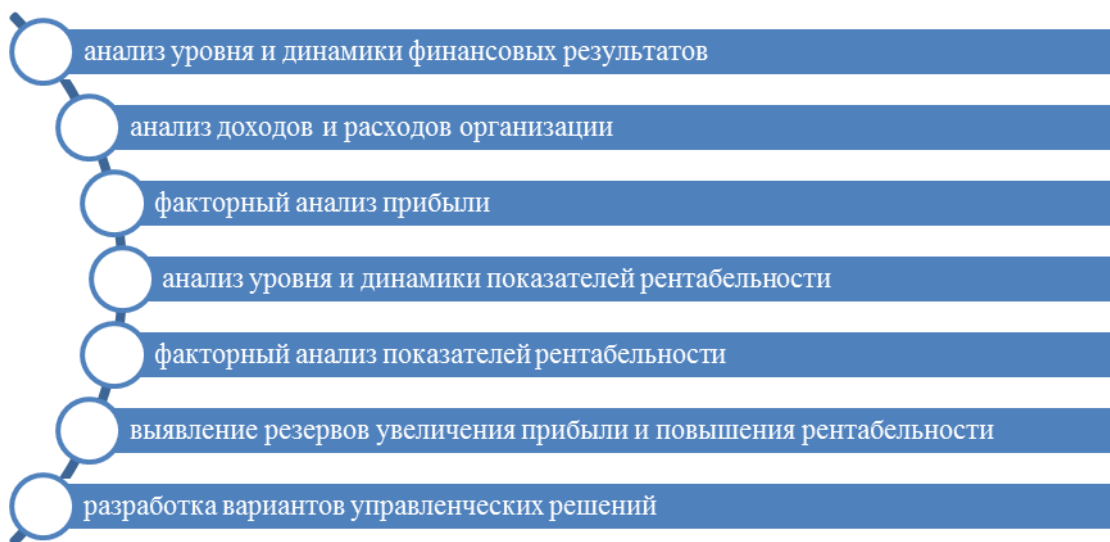


Рис. 1.2. Задачи анализа финансовых результатов деятельности организации показателей рентабельности

Источники информации:

- формы бухгалтерской отчетности: «Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах», «Отчет об изменениях капитала», «Отчет о движении денежных средств», «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»;
- формы статистической отчетности: П-3 Сведения о финансовом состоянии организации и др.;
- данные бухгалтерского аналитического учета по соответствующим счетам;
- нормативно-плановая информация;
- другие источники учетного и внеучетного характера.

Основным источником информации для анализа финансовых результатов деятельности организации является «Отчет о финансовых результатах».

Анализ «Отчета о финансовых результатах» включает:

1. Горизонтальный анализ – сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом.
2. Вертикальный анализ – определение структуры соответствующих показателей и их изменений.
3. Трендовый анализ – сравнение каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и определение тренда.
4. Расчет финансовых коэффициентов (коэффициентный анализ) – расчет соотношений между отдельными позициями отчетности.

5. Факторный анализ – исследование влияния факторов на прибыль.

Факторы, влияющие на прибыль от продаж: объем продаж, себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы, цены на продукцию, структура продаж.

Факторы, влияющие на прибыль до налогообложения:

- прямого действия (прибыль от продаж, доходы от участия в других организациях, проценты к получению, прочие доходы)
- обратного действия (проценты к уплате, прочие расходы)

6. Маржинальный анализ – позволяет рассчитать показатели:

- маржинальный доход, обеспечивающий покрытие постоянных затрат и получение прибыли;
- порог рентабельности продаж;
- запас финансовой прочности и др.

Показатели рентабельности являются относительными характеристиками финансовых результатов и эффективности деятельности организации (табл. 2.1).

Таблица 2.1

Показатели рентабельности

Показатель	Алгоритм расчета	Экономическая интерпретация показателя
Рентабельность продаж	$\frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Выручка}}$	Характеризует величину прибыли, полученную с каждого рубля выручки.
Рентабельность затрат	$\frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Себестоимость продаж}}$	Характеризует величину прибыли, полученную на рубль затрат.
Рентабельность оборотных активов	$\frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Среднегодовая стоимость оборотных активов}}$	Характеризует величину прибыли, полученную с каждого рубля оборотных активов.
Рентабельность активов	$\frac{\text{Прибыль до налогообложения (чистая прибыль)}}{\text{Среднегодовая стоимость активов}}$	Характеризует величину прибыли, полученную с каждого рубля активов.
Рентабельность собственного капитала	$\frac{\text{Чистая прибыль (прибыль до налогообложения)}}{\text{Среднегодовая стоимость собственного капитала}}$	Характеризует величину прибыли, полученную с каждого рубля собственных средств организации.

Контрольные вопросы

1. Перечислите направления, по которым осуществляется анализ финансовых результатов деятельности организации.
2. Какие задачи решаются при осуществлении анализа финансовых результатов деятельности организации?
3. Какая из форм отчетности выступает в качестве информационной базы для проведения анализа финансовых результатов.
4. Каким образом происходит формирование показателей финансовых результатов деятельности организации?
5. Как осуществить анализ структуры доходов и расходов организации?
6. Как проводится коэффициентный анализ доходов и расходов?
7. Какие факторы влияют на прибыль от продаж?
8. В чем заключается методика факторного анализа прибыли от продаж? Как определяется влияние каждого из факторов?
9. Перечислите факторы, влияющие на прибыль до налогообложения.
10. Какой из методов экономического анализа используется при проведении факторного анализа прибыли до налогообложения?
11. Каким образом осуществляется факторный анализ чистой прибыли?
12. Какие источники информации используются для осуществления анализа рентабельности?
13. Что понимается под рентабельностью? Какие показатели рентабельности Вы знаете?
14. Назовите модели, используемые для факторного анализа коэффициента рентабельности активов.
15. Как определить коэффициент рентабельности производственных фондов?
16. Перечислите факторы повышения рентабельности активов коммерческой организации.
17. По каким моделям осуществляется факторный анализ рентабельности активов?
18. Назовите факторы, влияющие на рентабельность собственного капитала.
19. Каким образом осуществляется факторный анализ рентабельности продаж?
20. Как определить показатель рентабельности отдельных видов продукции? Перечислите факторы, оказывающие влияние на его изменение.

Тестовые задания

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

2. Выберите факторы прямого действия, влияющие на прибыль до налогообложения:

- а) проценты к получению;
- б) проценты к уплате;
- в) прочие расходы.

3. Выберите факторы обратного действия, влияющие на прибыль до налогообложения:

- а) прочие доходы;
- б) доходы от участия в других организациях;
- в) прочие расходы.

4. Выберите факторы прямого действия, влияющие на прибыль от продаж:

- а) себестоимость продаж;
- б) объем продаж;
- в) коммерческие расходы.

5. Выберите факторы обратного действия, влияющие на прибыль от продаж:

- а) объем продаж;
- б) цены на продукцию;
- в) себестоимость продаж.

6. Укажите при увеличении какого фактора прибыль от продаж уменьшится:

- а) себестоимости продаж;
- б) объема продаж;
- в) цен на продукцию.

7. Укажите при увеличении какого фактора прибыль от продаж увеличится:

- а) себестоимости продаж;
- б) объема продаж;
- в) коммерческих расходов.

8. Укажите при снижении какого фактора прибыль от продаж увеличится:

- а) себестоимости продаж;
- б) объема продаж;
- в) цен на продукцию.

9. Укажите при снижении какого фактора прибыль от продаж уменьшится:

- а) коммерческих расходов;
- б) цен на продукцию;
- в) управленческих расходов.

10. Укажите при увеличении какого показателя прибыль до налогообложения увеличится:

- а) прочих доходов;
- б) прочих расходов;
- в) процентов к уплате.

11. Укажите при увеличении какого показателя прибыль до налогообложения уменьшится:

- а) прочих доходов;
- б) прочих расходов;
- в) процентов к получению.

12. Укажите при снижении какого показателя прибыль до налогообложения увеличится:

- а) процентов к уплате;
- б) доходов от участия в других организациях;
- в) процентов к получению.

13. Укажите при снижении какого показателя прибыль до налогообложения уменьшится:

- а) процентов к получению;
- б) процентов к уплате;
- в) прочих расходов.

14. Понятие рентабельности означает:

- а) способность покрыть внешние обязательства;
- б) прибыльность, превышение доходов над расходами;
- в) независимость от внешних источников.

15. Относительные показатели рентабельности определяются:

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

16. Показатель рентабельности производственных фондов определяется:

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

17. Рентабельность активов определяется отношением:

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

18. Рентабельность собственного капитала определяется отношением:
а) чистой прибыли к среднегодовой стоимости собственного капитала;
б) выручки к среднегодовой стоимости собственного капитала;
в) собственного капитала к валюте баланса.

19. Рентабельность продаж определяется:
а) отношением прибыли от продаж к выручке;
б) отношением выручки к среднегодовой стоимости активов;
в) отношением прибыли от продаж к среднегодовой стоимости активов.

20. Как определяется показатель рентабельности затрат:
а) отношением прибыли от продаж к среднему итогу валюты баланса;
б) отношение прибыли от продаж к выручке;
в) отношение прибыли от продаж к себестоимости продаж.

21. Как определяется показатель рентабельности ресурсного типа:
а) отношение прибыли к капиталу;
б) отношение прибыли к себестоимости.

22. Найдите верное утверждение:
а) прибыль от продаж = выручка – себестоимость продаж – коммерческие расходы – управленческие расходы;
б) прибыль от продаж = валовая прибыль;
в) прибыль от продаж = выручка – себестоимость продаж.

23. При увеличении рентабельности продаж на 4 % и оборачиваемости активов на 10 %, рентабельность активов (%):
а) уменьшилась на 5,5;
б) увеличилась на 14,4;
в) увеличилась на 40.

24. При выручке в сумме 16 800 тыс. р. и затратах на нее – 12 400 тыс. р., рентабельность продаж составила:
а) 73,8 %;
б) 35,5 %;
в) 26,2 %.

25. Рассчитайте рентабельность капитала организации, если его оборачиваемость составила 1,2 оборота, а рентабельность продаж – 15 %:
а) 25 %;
б) 20 %;
в) 18 %.

26. Рассчитайте оборачиваемость активов (обороты), если рентабельность продаж равна 20%, прибыль –12 млн р., средняя годовая стоимость активов – 50 млн р.:

- а) 2,1;
- б) 1,7;
- в) 1,2.

27. Рассчитайте рентабельность капитала организации (%), если его оборачиваемость составила 1,6 оборота, а рентабельность продаж –12 %:

- а) 7,5;
- б) 19,2;
- в) 12.

28. Рассчитайте рентабельность продаж (%), если выручка – 28 млн р., переменные затраты – 18 млн р., постоянные затраты – 5 млн р.:

- а) 35,71;
- б) 27,78;
- в) 17,86.

29. Рентабельность активов характеризует:

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

30. Эффект финансового рычага:

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

31. Эффект финансового рычага – это приращение чистой рентабельности:

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

32. Эффект финансового рычага определяет:

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

33. 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.

34. 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.

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

- а) прибыль до налогообложения, средняя величина активов организации;
- б) выручка, средняя величина активов;
- в) оборачиваемость активов, рентабельность продаж.

36. По данным прил. 2 определите влияние на изменение прибыли до налогообложения изменения прибыли от продаж:

- а) –15 533;
- б) + 15 533;
- в) +206 916.

37. По данным прил. 2 определите влияние на изменение прибыли до налогообложения изменения доходов от участия в других организациях:

- а) –88;
- б) +88;
- в) +258.

38. По данным прил. 2 определите влияние на изменение прибыли до налогообложения изменения процентов к получению:

- а) – 1 742;
- б) +52 465;
- в) +1 742.

39. По данным прил. 2 определите влияние на изменение прибыли до налогообложения изменения прочих расходов:

- а) –12 042;
- б) +12 042;
- в) –219 904.

40. По данным прил. 2 определите влияние на изменение прибыли до налогообложения изменения прочих доходов:

- а) –98 448;
- б) +167 610;
- в) +98 448.

41. По данным прил. 2 определите рентабельность активов (%) за отчетный год:

- а) 7,49;
- б) 8,37;
- в) 6,78.

42. По данным прил. 2 определите рентабельность капитала (%) за отчетный год:

- а) 8,37;
- б) 7,49;
- в) 6,78.

43. По данным прил. 2 определите рентабельность инвестиций (%) за прошлый год:

- а) 18,28;
- б) 19,694
- в) 17,05.

44. По данным прил. 2 определите чистую рентабельность собственного капитала (%) за отчетный год:

- а) 12,18;
- б) 9,08;
- в) 9,51.

45. По данным прил. 2 определите рентабельность оборотных активов (%) за отчетный год:

- а) 11,46;
- б) 19,25;
- в) 14,37.

46. По данным прил. 2 определите рентабельность продаж за отчетный год (%):

- а) 9,20;
- б) 7,16;
- в) 13,97.

47. По данным прил. 2 определите рентабельность затрат за прошлый год, %:

- а) 10,20;
- б) 9,26;
- в) 12,53.

48. По данным прил. 2 определите рентабельность производственных фондов за отчетный год (%):

- а) 41,95;
- б) 92,81;
- в) 45,82.

Практические задания

2.1. На основании прил. 3 дайте оценку уровню и динамике показателей финансовых результатов.

Таблица 2.2

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						

2.2. На основании прил. 3 проанализируйте состав, структуру, динамику доходов и расходов организации:

Таблица 2.3

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						
доходы от прочей деятельности						
Расходы - всего						
в том числе:						

Показатели	Прошлый год		Отчетный год		Изменение	
	тыс. р.	уд. вес%	тыс. р.	уд. вес%	тыс. р.	уд. вес%
расходы по обычным видам деятельности						
расходы по прочей деятельности						
Отношение доходов от прочей деятельности к соответствующей сумме расходов						
Отношение доходов от обычных видов деятельности к соответствующей сумме расходов						
Отношение общей суммы доходов к общей сумме расходов						

2.3. На основании прил. 3 проанализируйте прибыль от продаж продукции, выявить факторы, оказавшие влияние на ее изменение по сравнению с прошлым годом:

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

Таблица 2.4

Анализ прибыли от продаж

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

2.4. На основании прил. 3 осуществите факторный анализ прибыли до налогообложения организации.

Таблица 2.5

Факторный анализ прибыли до налогообложения

Факторы	Прошлый год.	Отчетный год	Отклонение	Размер влияния на прибыль до налогообложения
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. р.				
Проценты к получению, тыс. р.				
Проценты к уплате, тыс. р.				

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

2.5. На основании прил. 4 осуществите факторный анализ рентабельности продукции А с определением факторов:

- изменение цен;
- изменения себестоимости продукции.

Расчет осуществите способом цепных подстановок.

Таблица 2.6

Анализа рентабельности продукции А

Показатели	По плану	Фактически	Отклонение
Продажная цена продукции А, р.	91 200	94 020	
Себестоимость продукции А, р.	78 420	81 144	
Прибыль, р.			
Рентабельность продукции А, %			

2.6. На основании прил. 3 проанализируйте уровень, динамику показателей рентабельности продаж и рентабельности затрат.

Таблица 2.7

Анализ рентабельности продаж

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

2.7. На основании прил. 3 оцените уровень и динамику рентабельности производственных фондов. Определить влияние на изменение рентабельности производственных фондов по сравнению с прошлым годом факторов:

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

Таблица 2.8

Анализ динамики рентабельности производственных фондов

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.			
Прибыль до налогообложения, тыс. р.			

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость материальных оборотных средств, тыс. р.			
Рентабельность продаж, %			
Фондоемкость			
Коэффициент закрепления			
Рентабельность производственных фондов, %			

2.8. На основании прил. 3 рассчитайте показатели рентабельности вложений, охарактеризовав их уровень и динамику.

Таблица 2.9

Анализ динамики показателей рентабельности вложений

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 текущих активов, %			
Рентабельность инвестиций, %			
Рентабельность собственного капитала, %			

2.9. На основании прил. 3 осуществите факторный анализ рентабельности активов по двухфакторной мультипликативной модели, определив факторы, оказавшие влияние на ее изменение:

- рентабельность продаж;
- оборачиваемость активов.

Факторный анализ осуществите интегральным методом.

Таблица 2.10

Анализ рентабельности активов

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

2.10. На основании прил. 3 осуществите факторный анализ рентабельности активов по трехфакторной смешанной модели, определив факторы, оказавшие влияние на ее изменение:

- рентабельность продаж;
- фондоемкость внеоборотных активов;
- коэффициент закрепления оборотных активов.

Анализ осуществите методом цепных подстановок.

Таблица 2.11

Факторный анализ рентабельности активов

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.			
Прибыль до налогообложения, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость внеоборотных активов, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. р.			
Рентабельность продаж, %			
Фондоемкость внеоборотных активов			
Коэффициент закрепления оборотных активов			
Рентабельность активов, %			

2.11. На основании прил. 3 определите факторы, оказавшие влияние на изменение рентабельности собственного капитала, используя трехфакторную мультипликативную модель:

- рентабельность продаж;
- оборачиваемость капитала;
- финансовая структура капитала (мультипликатор).

Факторный анализ осуществите способом абсолютных разниц и цепных подстановок.

Таблица 2.12

Анализ рентабельности собственного капитала

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

2.12. По результатам анализа определите основные направления повышения рентабельности производственных фондов, рентабельности активов и рентабельности собственного капитала.

3. ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ И МЕТОДЫ ЕГО АНАЛИЗА

Обзор ключевых положений темы

Цель анализа: поиск резервов улучшения финансового состояния организации, обеспечения ее платежеспособности и укрепления финансовой устойчивости.

Задачи анализа представлены на рис. 3.1.

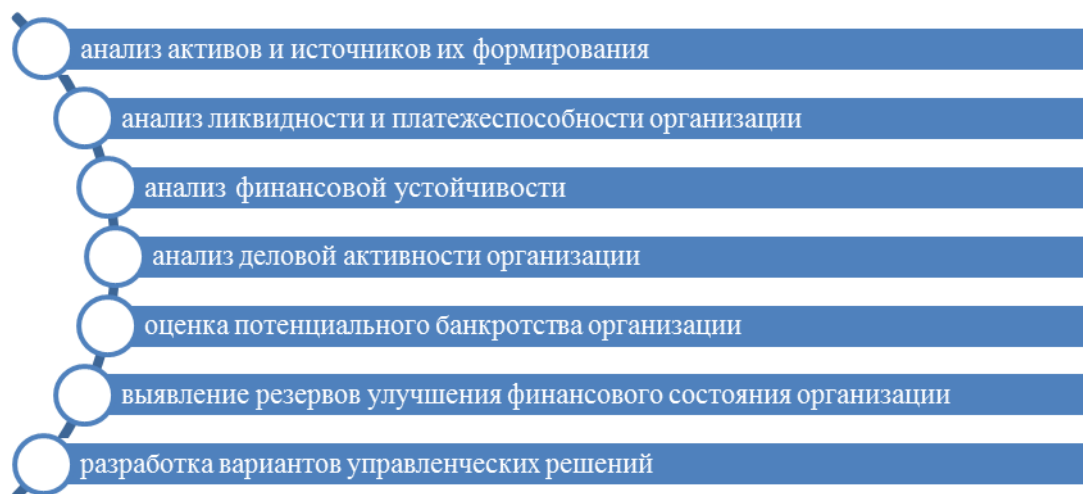


Рис. 3.1. Задачи анализа финансового состояния организации

Источники информации:

- формы бухгалтерской отчетности: «Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах», «Отчет об изменениях капитала», «Отчет о движении денежных средств», «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»;

- формы статистической отчетности: П-3 Сведения о финансовом состоянии организации, 12-Ф Сведения об использовании денежных средств и др.;

- нормативно-плановая информация;

- другие источники учетного и внеучетного характера.

Основным источником информации для анализа финансового состояния организации является бухгалтерская отчетность организации.

Для анализа показателей бухгалтерской отчетности используют следующие стандартные методы:

1. Анализ абсолютных показателей (чтение отчетности) – изучение данных, представленных в отчетности.

2. Горизонтальный (временной) анализ – сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом, что позволяет выявить тенденции изменения статей отчетности.

3. Вертикальный (структурный) анализ – определение удельного веса отдельных статей отчетности в общем итоговом показателе и выявление влияния каждой позиции отчетности на результат в целом.

4. Трендовый (динамический) анализ – сравнение каждой позиции отчетности за ряд лет и определение тренда, т.е. основной тенденции динамики показателя без учета случайных влияний и индивидуальных особенностей отдельных периодов.

5. Расчет финансовых коэффициентов (коэффициентный анализ) – расчет соотношений между отдельными позициями одной формы отчетности или позициями разных форм отчетности, определение взаимосвязи показателей.

Для оценки финансового состояния организации используется система показателей, включающая:

- показатели имущественного состояния
- показатели ликвидности и платежеспособности
- показатели финансовой устойчивости
- показатели деловой активности
- показатели рентабельности

Ликвидность баланса – степень покрытия обязательств организации активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств.

В зависимости от степени ликвидности активы организации подразделяют на следующие группы:

1. *A1 – наиболее ликвидные активы*: денежные средства и денежные эквиваленты, краткосрочные финансовые вложения.

1. *A2 – быстро реализуемые активы*: краткосрочная дебиторская задолженность, прочие оборотные активы.

2. *A3 – медленно реализуемые активы*: запасы, НДС.

3. *A4 – трудно реализуемые активы*: внеоборотные активы, долгосрочная дебиторская задолженность.

Пассивы баланса группируют по степени срочности их оплаты:

1. *П1 – наиболее срочные обязательства*: кредиторская задолженность.

2. *П2 – краткосрочные пассивы*: краткосрочные заемные средства, оценочные обязательства, прочие обязательства.

3. *П3 – долгосрочные пассивы* – долгосрочные обязательства.

4. *П4 – постоянные пассивы* – собственный капитал (итог III раздела + доходы будущих периодов).

Условия абсолютной ликвидности баланса:

$$A1 \geq П1;$$

$$A2 \geq П2;$$

$$A3 \geq П3;$$

$$A4 \leq П4.$$

Для комплексной оценки ликвидности баланса в целом используют коэффициент общей ликвидности баланса, вычисляемый по формуле:

$$K = \frac{a_1 * A_1 + a_2 * A_2 + a_3 * A_3}{a_1 * П_1 + a_2 * П_2 + a_3 * П_3}, \quad (3.1)$$

где $a_1 = 1$; $a_2 = 0,5$; $a_3 = 0,3$.

Следует различать:

- текущую платежеспособность организации;
- долгосрочную платежеспособность организации;
- общую платежеспособность организации.

Текущая платежеспособность (ликвидность) – способность организации погасить свои текущие обязательства, используя текущие активы. Для оценки текущей платежеспособности используют показатели (табл. 3.1):

Таблица 3.1

Показатели, характеризующие текущую платежеспособность организации

Показатель	Рекомендуемое значение	Алгоритм расчета	Экономическая интерпретация показателя
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2 – 0,3	$\frac{A1}{П1 + П2}$	Показывает платежные возможности организации на дату составления баланса
Коэффициент критической ликвидности (быстрой ликвидности, промежуточного покрытия)	0,7 – 1	$\frac{A1 + A2}{П1 + П2}$	Показывает прогнозируемые платежные возможности организации при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами
Коэффициент текущей ликвидности (общего покрытия)	2	$\frac{A1 + A2 + A3}{П1 + П2}$	Показывает платежные возможности организации при условии своевременных расчетов с дебиторами, благоприятной реализации готовой продукции и продажи в случае нужды запасов
Чистый оборотный капитал (функционирующий капитал)	50 % от текущих обязательств	$(A1 + A2 + A3) - (П1 + П2)$	Показывает запас прочности, образовавшийся у организации вследствие превышения текущих активов над текущими обязательствами

Долгосрочная платежеспособность – способность организации погасить свои долгосрочные обязательства при наступлении срока платежа. Для оценки долгосрочной платежеспособности используют показатели:

1. Отношение долгосрочных обязательств к собственному капиталу.
2. Отношение устойчивых активов к долгосрочным обязательствам.
3. Коэффициент покрытия процента.

Общая платежеспособность – способность организации покрыть свои обязательства (текущие и долгосрочные) активами. Для оценки общей платежеспособности используют показатели:

1. Превышение активов над обязательствами.

2. Коэффициент общей платежеспособности.

3. Чистые активы.

Финансовая устойчивость – это такое состояние финансовых ресурсов, их распределение и использование, которое обеспечивает развитие организации на основе роста прибыли и капитала при сохранении платежеспособности.

Для оценки финансовой устойчивости используют:

- абсолютные показатели
- относительные показатели (финансовые коэффициенты)

Основной абсолютный показатель финансовой устойчивости – излишек (недостаток) источников средств для формирования запасов, определяемый как разница величины источников средств и величины запасов.

Для характеристики источников формирования запасов используют показатели:

- собственные оборотные средства (СОС)
- нормальные источники формирования запасов (НИ)

В табл. 3.2 представлена характеристика типов финансовой устойчивости организации.

Таблица 3.2

Типы финансовой устойчивости организации

Тип финансовой устойчивости	Соотношение показателей	Характеристика финансовой устойчивости
Абсолютная финансовая устойчивость	$СОС \geq \text{Запасы}$	Высокий уровень платежеспособности. Организация не зависит от внешних кредиторов
Нормальная финансовая устойчивость	$СОС < \text{Запасы} \leq \text{НИ}$	Нормальная платежеспособность. Рациональное использование заемных средств
Неустойчивое финансовое положение	$СОС < \text{Запасы} > \text{НИ}$	Нарушение платежеспособности. Необходимость привлечения дополнительных источников финансирования
Кризисное финансовое положение	$СОС < \text{Запасы} > \text{НИ}$, Имеются заемные средства, не погашенные в срок, а также просроченная кредиторская и дебиторская задолженность	Неплатежеспособность. Организация находится на грани банкротства

В табл. 3.3 представлены основные финансовые коэффициенты оценки финансовой устойчивости.

Таблица 3.3

Показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Рекомендуемое значение	Алгоритм расчета	Экономическая интерпретация показателя
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	$\geq 0,5$	$\frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Валюта баланса}}$	Показывает долю собственного капитала в общей величине источников

Показатель	Рекомендуемое значение	Алгоритм расчета	Экономическая интерпретация показателя
			финансирования, характеризует степень финансовой независимости организации
Коэффициент финансовой зависимости	$< 0,5$	$\frac{\text{Заемный капитал}}{\text{Валюта баланса}}$	Показывает долю заемного капитала в общей величине источников финансирования, характеризует степень финансовой зависимости организации от внешних источников
Коэффициент финансовой активности (плечо финансового рычага)	< 1	$\frac{\text{Заемный капитал}}{\text{Собственный капитал}}$	Показывает, величину заемных средств, приходящуюся на каждый рубль собственных средств, вложенных в активы организации
Коэффициент финансирования	≥ 1	$\frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Заемный капитал}}$	Показывает, сколько заемных средств приходится на рубль собственных средств
Коэффициент финансовой устойчивости	$> 0,5$	$\frac{\text{Перманентный капитал}}{\text{Валюта баланса}}$	Показывает долю источников финансирования, которые могут быть использованы длительное время
Коэффициент маневренности собственного капитала	$0,3 - 0,5$	$\frac{\text{Собственные оборотные средства}}{\text{Собственный капитал}}$	Показывает, какая часть собственного капитала вложена в мобильные (оборотные) активы.
Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами	$0,6 - 0,8$	$\frac{\text{Собственные оборотные средства}}{\text{Запасы}}$	Показывает, какая доля запасов сформирована за счет собственных средств
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$0,1$	$\frac{\text{Собственные оборотные средства}}{\text{Оборотные активы}}$	Показывает, какая доля оборотных активов сформирована за счет собственных источников
Индекс постоянного актива (внеоборотного актива)	< 1	$\frac{\text{Внеоборотные активы}}{\text{Собственный капитал}}$	Показывает, какая часть собственного капитала идет на формирование внеоборотных активов

Деловая активность проявляется в динамичности развития организации, достижении поставленных целей, эффективном использовании экономического потенциала, расширении рынков сбыта продукции.

Для оценки деловой активности используют:

1. Качественные критерии (широта рынков сбыта, репутация организации в деловых кругах и др.)

2. Количественные критерии:

– степень выполнения плана и динамика основных показателей хозяйственной деятельности (прибыли, выручки, активов);

– уровень эффективности использования ресурсов организации;

– устойчивость экономического роста.

Критерии эффективной деятельности («золотое правило экономики предприятия»):

$$T_p > T_N > T_v > 100 \%, \quad (3.2)$$

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

Обобщающие показатели эффективности использования основных средств: фондоотдача, фондоемкость, фондорентабельность.

Обобщающие показатели эффективности использования труда: среднегодовая выработка одного работающего, среднегодовая выработка одного рабочего.

Деловую активность организации характеризуют показатели оборачиваемости активов и капитала (табл. 3.4).

Таблица 3.4

Показатели оборачиваемости

Показатель	Алгоритм расчета	Экономическая интерпретация показателя
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	$\frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая стоимость оборотных активов}}$	Характеризует скорость оборота оборотных активов (в количестве оборотов за период)
Период оборота оборотных активов	$\frac{360}{\text{Коэффициент оборачиваемости оборотных активов}}$	Показывает среднюю продолжительность одного оборота оборотных активов в днях
Коэффициент оборачиваемости запасов	$\frac{\text{Себестоимость продаж}}{\text{Среднегодовая стоимость запасов}}$	Характеризует скорость превращения запасов из материально-вещественной формы в денежную
Период оборота запасов	$\frac{360}{\text{Коэффициент оборачиваемости запасов}}$	Показывает среднюю продолжительность одного оборота запасов в днях
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, обороты	$\frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая величина дебиторской задолженности}}$	Характеризует скорость оборота дебиторской задолженности
Период оборота дебиторской задолженности	$\frac{360}{\text{Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности}}$	Показывает среднюю продолжительность одного оборота дебиторской задолженности в днях

Показатель	Алгоритм расчета	Экономическая интерпретация показателя
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	$\frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая величина кредиторской задолженности}}$	Характеризует скорость погашения кредиторской задолженности
Период оборота кредиторской задолженности	$\frac{360}{\text{Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности}}$	Показывает средний срок погашения кредиторской задолженности в днях
Коэффициент оборачиваемости активов (капитала)	$\frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая стоимость активов}}$	Характеризует скорость оборота активов (капитала) организации
Период оборота активов (капитала)	$\frac{360}{\text{Коэффициент оборачиваемости активов}}$	Показывает средний период времени в днях, в течение которого осуществляется один оборот активов

Для обобщающей оценки оборачиваемости используют показатели операционного и финансового циклов.

Коэффициент устойчивости экономического роста (Куэр) показывает, какими темпами в среднем увеличивается экономический потенциал организации, и определяется по формуле:

$$Куэр = \frac{Рч - Д}{СК} * 100 \% = \frac{Рр}{СК} * 100 \% , \quad (3.3)$$

где Рч – чистая прибыль; Рр – реинvestированная прибыль; Д – дивиденды; СК – среднегодовая стоимость собственного капитала

Контрольные вопросы

1. Какие источники информации для осуществления анализа финансового состояния вы знаете?
2. Назовите и охарактеризуйте направления анализа финансового состояния организации.
3. Какие задачи решаются при проведении анализа финансового состояния организации?
4. Что понимают под финансовым состоянием организации?
5. Назовите показатели, которые используют для оценки финансового состояния организации, и формулы их расчета.
6. В чем суть аналитических возможностей бухгалтерской отчетности организации?
7. Какие группы пользователей бухгалтерской отчетности Вы знаете?
8. Назовите стандартные методы анализа финансового состояния.
9. Что понимают под вертикальным и горизонтальным анализом?
10. Что понимают под трендовым анализом? В чем его предназначение?
11. Какие признаки «хорошего» баланса Вы знаете?

12. Каким образом группируют активы организации для проведения их анализа?
13. Какие показатели используют для оценки структуры активов организации? Как они рассчитываются?
14. Каким образом группируют источники формирования активов для осуществления их анализа?
15. Назовите функции собственного капитала организации, дайте характеристику его структуре.
16. Какие коэффициенты определяют при изучении структуры пассива баланса?
17. Что понимают под платежеспособностью и ликвидностью?
18. Раскройте смысл понятия «ликвидность баланса».
19. Как осуществить оценку ликвидности баланса организации?
20. Назовите условия абсолютной ликвидности баланса.
21. Какие коэффициенты ликвидности Вы знаете, как они определяются?
22. Назовите показатели платежеспособности организации и формулы для их расчета.
23. Что понимают под чистыми активами организации? Как их определить?
24. В чем суть оценки кредитоспособности организации?
25. Что понимают под финансовой устойчивостью организации? Какие показатели, характеризующие ее, Вы знаете?
26. Как осуществляется анализ финансовой устойчивости с использованием абсолютных показателей?
27. Какие типы финансовой устойчивости организации Вы знаете?
28. Перечислите и дайте характеристику относительным показателям финансовой устойчивости организации.
29. Раскройте смысл термина «деловая активность организации».
30. Назовите показатели, характеризующие деловую активность организации.
31. В чем суть «золотого правила экономики»?
32. Назовите показатели, характеризующие эффективность использования средств труда.
33. Перечислите показатели, которые используются для оценки эффективности использования труда.
34. Какие показатели эффективности использования оборотных активов Вы знаете?
35. Как определяются показатели оборачиваемости оборотных активов?
36. Как определить эффект от ускорения оборачиваемости оборотных активов?
37. В чем суть методики расчета высвобожденных оборотных активов в результате ускорения их оборачиваемости?
38. Какие особенности расчета показателей оборачиваемости запасов Вы знаете?
39. Как определяется и что характеризует продолжительность операционного цикла?
40. Что понимается под финансовым циклом?

41. Как определить величину прироста выручки за счет ускорения оборачиваемости оборотных активов?
42. Как определить влияние оборачиваемости оборотных активов на приращение прибыли?
43. Что характеризует коэффициент устойчивости экономического роста?
44. Назовите факторы, влияющие на коэффициент устойчивости экономического роста.
45. По каким моделям осуществляют факторный анализ коэффициента устойчивости экономического роста?
46. Что понимают под несостоятельностью (банкротством) организации?
47. Перечислите показатели, которые используют для оценки потенциального банкротства организации?
48. Какие модели прогнозирования вероятности банкротства Вы знаете?
49. С помощью каких показателей можно оценить структуру баланса и состоятельность (несостоятельность) организации?
50. Перечислите критерии неплатежеспособности организации.
51. Дайте характеристику двухуровневой системе показателей оценки потенциального банкротства.

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, способность маневрировать собственными средствами.
2. Какой из перечисленных методов финансового анализа предусматривает очистку показателя от случайных влияний:
- а) вертикальный анализ;
 - б) трендовый анализ;
 - в) анализ коэффициентов.
3. Укажите метод финансового анализа, используемый для оценки динамики актива и пассива баланса:
- а) горизонтальный;
 - б) коэффициентный;
 - 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. Выберите внешних пользователей результатов анализа финансовой отчетности:

а) менеджеры организации;

б) инвесторы;

в) наемные работники.

6. 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.

7. Выберите внутренних пользователей результатов анализа финансовой отчетности:

а) менеджеры организации;

б) инвесторы;

в) поставщики.

8. 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.

9. Характерная особенность внешнего финансового анализа:

а) ориентация анализа только на публичную отчетность;

б) максимальная закрытость результатов анализа;

в) использование всех источников информации для анализа.

10. Характерная особенность внутреннего финансового анализа:

а) ориентация анализа только на публичную отчетность;

б) максимальная закрытость результатов анализа;

в) наличие типовых методик анализа.

11. Выберите показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации:

- а) коэффициент финансовой активности;
- б) чистый оборотный капитал;
- в) коэффициент оборачиваемости активов.

12. Выберите показатели, характеризующие деловую активность организации:

- а) коэффициент финансовой активности;
- б) чистый оборотный капитал;
- в) коэффициент оборачиваемости активов.

13. Выберите показатели, характеризующие ликвидность и платежеспособность организации:

- а) коэффициент финансовой активности;
- б) чистый оборотный капитал;
- в) коэффициент оборачиваемости активов.

14. Выберите показатели оценки имущественного состояния организации:

- а) чистый оборотный капитал;
- б) доля мобильных активов в общей стоимости активов;
- в) коэффициент оборачиваемости собственного капитала.

15. Какие из перечисленных активов относятся к медленно реализуемым:

- а) запасы;
- б) краткосрочная дебиторская задолженность;
- в) краткосрочные финансовые вложения.

16. Какие из перечисленных активов относятся к быстро реализуемым:

- а) запасы;
- б) краткосрочная дебиторская задолженность;
- в) краткосрочные финансовые вложения.

17. Какие из перечисленных активов относятся к наиболее ликвидным:

- а) запасы;
- б) краткосрочная дебиторская задолженность;
- в) краткосрочные финансовые вложения.

18. Какие из перечисленных оборотных активов относятся к активам с минимальным риском вложений:

- а) сомнительная дебиторская задолженность;
- б) готовая продукция, пользующаяся спросом;
- в) краткосрочные финансовые вложения.

19. Какие из перечисленных оборотных активов относятся к активам с малым риском вложений:

- а) сомнительная дебиторская задолженность;
- б) готовая продукция, пользующаяся спросом;
- в) краткосрочные финансовые вложения.

20. Какие из перечисленных оборотных активов относятся к активам с высоким риском вложений:

- а) сомнительная дебиторская задолженность;
- б) готовая продукция, пользующаяся спросом;
- в) краткосрочные финансовые вложения.

21. Общая стоимость мобильных активов организации:

- а) итог II раздела актива баланса минус долгосрочная дебиторская задолженность;
- б) итог I раздела актива баланса плюс долгосрочная дебиторская задолженность;
- в) валюта баланса.

22. Общая стоимость авансированного капитала:

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

23. Структура актива баланса характеризует:

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

24. Показатели, характеризующие структуру активов организации:

- а) соотношение собственного и заемного капитала;
- б) соотношение мобильных и иммобилизованных активов;
- в) коэффициент быстрой ликвидности.

25. Общая стоимость иммобилизованных активов организации:

- а) итог II раздела актива баланса минус долгосрочная дебиторская задолженность;
- б) итог I раздела актива баланса плюс долгосрочная дебиторская задолженность;
- в) валюта баланса.

26. 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».

27. Финансовый коэффициент, характеризующий структуру капитала:

- а) коэффициент автономии;
- б) коэффициент маневренности собственного капитала;
- в) коэффициент оборачиваемости собственного капитала.

28. Инвестиционная направленность вложений организации характеризуется:

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

29. Источники финансовых ресурсов предприятия:

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

30. 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».

31. 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».

32. Показатели, характеризующие структуру источников формирования активов организации:

- а) рентабельность авансированного капитала;
- б) коэффициент финансовой зависимости;
- в) коэффициент оборачиваемости собственного капитала.

33. 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».

34. Анализ ликвидности позволяет:

- а) оценить состав источников финансирования;
- б) проанализировать способность организации отвечать по своим текущим обязательствам;
- в) оценить эффективность вложения средств в организацию.

35. К медленно реализуемым активам (А3) относят:

- а) запасы + НДС;
- б) краткосрочная дебиторская задолженность + прочие оборотные активы;
- в) денежные средства и денежные эквиваленты + краткосрочные финансовые вложения.

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

- а) производственные запасы;
- б) краткосрочные финансовые вложения;
- в) дебиторская задолженность.

37. К наиболее ликвидным активам (А1) относят:

- а) запасы + НДС;
- б) краткосрочная дебиторская задолженность + прочие оборотные активы;
- в) денежные средства и денежные эквиваленты + краткосрочные финансовые вложения.

38. К быстро реализуемым активам (А2) относят:

- а) запасы + НДС;
- б) краткосрочная дебиторская задолженность + прочие оборотные активы;
- в) денежные средства и денежные эквиваленты + краткосрочные финансовые вложения.

39. 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.

40. Какие из перечисленных статей пассивов относятся к постоянным:

- а) кредиторская задолженность;
- б) собственный капитал и приравненные к нему средства;
- в) долгосрочные заемные средства.

41. К наиболее срочным обязательствам (П1) относят:

- а) кредиторская задолженность;
- б) заемные средства (краткосрочные) + оценочные обязательства + прочие обязательства;
- в) собственный капитал + доходы будущих периодов.

42. К краткосрочным обязательствам (П2) относят:

- а) кредиторская задолженность;
- б) краткосрочные заемные средства + оценочные обязательства + прочие обязательства;
- в) собственный капитал + доходы будущих периодов.

43. 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.

44. 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.

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. Определите сумму наиболее ликвидных активов, если по данным бухгалтерского баланса денежные средства и денежные эквиваленты – 420 тыс. р., краткосрочные финансовые вложения – 140 тыс. р., краткосрочная дебиторская задолженность – 500 тыс. р.:

- а) 60 тыс. р.;
- б) 560 тыс. р.;
- в) 1 060 тыс. р.

47. Текущие активы организации на конец отчетного года – 724 млн р. Текущие обязательства – 546 млн р. При этом условии коэффициент текущей ликвидности:

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

48. 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.

49. 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 собственными средствами.

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

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

51. 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.

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

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

53. Показатель, характеризующий текущую платежеспособность организации:

- а) коэффициент маневренности собственного капитала;
- б) чистый оборотный капитал;
- в) коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности.

54. Коэффициент абсолютной ликвидности определяется:

- а) отношением суммы денежных средств и денежных эквивалентов, краткосрочных финансовых вложений к текущим обязательствам организации;
- б) отношением суммы денежных средств и денежных эквивалентов, краткосрочных финансовых вложений к внешним обязательствам организации;
- в) отношением суммы денежных средств и денежных эквивалентов, краткосрочных финансовых вложений к валюте баланса.

55. 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 денежных эквивалентов, краткосрочных финансовых вложений к текущим обязательствам организации.

56. Показатель «чистый оборотный капитал» определяется:

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

б) как разность между текущими обязательствами и текущими активами;

в) как разность между текущими активами и внешними обязательствами.

57. Показатель «маневренность функционирующего капитала» определяется:

а) отношением денежных средств и денежных эквивалентов к функционирующему капиталу;

б) отношением функционирующего капитала к денежным средствам и денежным эквивалентам;

в) отношением собственного капитала к функционирующему капиталу.

58. Коэффициент текущей ликвидности определяется:

а) отношением текущих активов к текущим обязательствам организации;

б) отношением текущих активов к внешним обязательствам;

в) отношением текущих активов к валюте баланса.

59. 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 пассивы.

60. Валюта баланса – 87 200 тыс. р., в том числе стоимость внеоборотных активов – 58 400 тыс. р.; собственный капитал составляет 67 400 тыс. р., коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами равен:

а) 0,772;

б) 0,313;

в) 0,103.

61. 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 организации.

62. 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 отсутствуют долгосрочные заемные средства;
- в) у организации усилилась зависимость от внешних источников финансирования.

63. Коэффициент маневренности собственного капитала определяется как отношение:

- а) оборотных активов к общей величине авансированного капитала;
- б) собственного оборотного капитала к общей величине собственного капитала;
- в) оборотных активов к общей величине собственного капитала.

64. Коэффициент обеспеченности собственными средствами определяется:

- а) собственные оборотные средства / общая величина оборотных активов;
- б) обязательства организации / собственный капитал;
- в) собственные оборотные средства / собственный капитал.

65. Плечо финансового рычага отражает:

- а) соотношение собственных и заемных средств организации;
- б) соотношение заемных средств и активов организации;
- в) соотношение заемных и собственных средств организации.

66. Коэффициент финансовой зависимости рассчитывается отношением:

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

67. Коэффициент автономии рассчитывается отношением:

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

68. Определите индекс постоянного (внеоборотного) актива, если по данным бухгалтерской отчетности собственный капитал – 10 951 тыс. р., оборотные активы – 20 790 тыс. р., итого активы – 27 419 тыс. р.:

- а) 1,90;
- б) 0,61;
- в) 0,65.

69. Определите коэффициент маневренности собственного капитала, если по данным бухгалтерской отчетности собственный капитал – 10 951 тыс. р., оборотные активы – 20 790 тыс. р., итого активы – 27 419 тыс. р.:

- а) 0,39;
- б) 1,90;
- в) 0,53.

70. Определите коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами, если по данным бухгалтерской отчетности запасы – 11 079 тыс. р., собственный капитал – 10 951 тыс. р., оборотные активы – 20 790 тыс. р., итого активы – 27 419 тыс. р.:

- а) 0,99;
- б) 0,39;
- в) 1,01.

71. Определите коэффициент обеспеченности собственными средствами, если по данным бухгалтерской отчетности собственный капитал – 10 951 тыс. р., оборотные активы – 20 790 тыс. р., итого активы – 27 419 тыс. р.:

- а) 0,53;
- б) 0,21;
- в) 1,90.

72. Определите коэффициент финансовой активности (плечо финансового рычага), если по данным бухгалтерской отчетности заемный капитал – 16 468 тыс. р., собственный капитал – 10 951 тыс. р., долгосрочные обязательства – 861 тыс. р.:

- а) 0,66;
- б) 0,60;
- в) 1,50.

73. Определите коэффициент финансовой устойчивости, если по данным бухгалтерской отчетности собственный капитал – 10 951 тыс. р., итого активы – 27 419 тыс. р., долгосрочные обязательства – 861 тыс. р.:

- а) 0,43;
- б) 0,60;
- в) 0,40.

74. Определите сумму наиболее ликвидных активов (тыс. р.), если по данным бухгалтерской отчетности денежные средства и денежные эквиваленты – 1 461 тыс. р., краткосрочные финансовые вложения – 880 тыс. р., долгосрочные финансовые вложения – 1 343 тыс. р.:

- а) 2 341;
- б) 3 684;
- в) 998.

75. Организация имеет внеоборотные активы на сумму 6 629 тыс. р., долгосрочные обязательства – 861 тыс. р., оборотные активы – 20 790 тыс. р., собственный капитал – 10 951 тыс. р. Собственный оборотный капитал составит (тыс. р.):

- а) 5 183
- б) 10 951;
- в) 20 790.

76. Организация имеет собственный капитал на сумму 10951 тыс. р., заемный капитал – 16 468 тыс. р., долгосрочные обязательства - 861 тыс. р. Чему равен коэффициент финансовой зависимости:

- а) 0,40;
- б) 0,60;
- в) 0,43.

77. Собственный капитал на конец года составил 10 951 тыс. р.; заемный капитал – 16 468 тыс. р. Чему равен при этом коэффициент автономии:

- а) 0,40;
- б) 0,60;
- в) 0,66.

78. 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.

79. Относительные показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации:

а) рентабельность активов, рентабельность инвестиций;

б) производительность труда, фондоотдача;

в) коэффициент финансовой зависимости, коэффициент маневренности собственного капитала.

80. 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.

81. Коэффициент финансовой активности определяется:

а) отношением собственного капитала к заемному капиталу;

- б) отношение заемного капитала к собственному капиталу;
- в) отношение заемного капитала к валюте баланса.

82. Тип «абсолютная финансовая устойчивость» характеризуется неравенством:

- а) Запасы \leq СОС;
- б) СОС < Запасы \leq Нормальные источники;
- в) СОС < Запасы > Нормальные источники.

83. Тип «неустойчивое финансовое состояние» характеризуется неравенством:

- а) Запасы \leq СОС;
- б) СОС < Запасы \leq Нормальные источники;
- в) СОС < Запасы > Нормальные источники.

84. Обобщающим абсолютным показателем финансовой устойчивости организации является:

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

85. Тип «нормальная финансовая устойчивость» характеризуется неравенством:

- а) Запасы \leq СОС;
- б) СОС < Запасы \leq Нормальные источники;
- в) СОС < Запасы > Нормальные источники.

86. Какой показатель является показателем оценки деловой активности предприятия:

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

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

- а) выручка / среднегодовая величина оборотных активов;
- б) прибыль от продаж / среднегодовая величина оборотных активов;
- в) среднегодовая величина оборотных активов/ выручка.

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

- а) эффективность использования капитала возросла;
- б) эффективность использования капитала снизилась;
- в) эффективность использования капитала не изменилась.

89. По приведенным данным оцените ситуацию: выручка за отчетный период – 2 000 тыс. р., за предшествующий – 1 500 тыс. р., валюта баланса за отчетный период – 5 000 тыс. р., за предшествующий – 6 000 тыс. р.:

- а) оборачиваемость капитала замедлилась;
- б) оборачиваемость капитала ускорилась;
- в) оборачиваемость капитала не изменилась.

90. Критерий эффективной деятельности организации:

- 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, выручки, суммы активов (авансированного капитала).

91. Эффективность использования труда характеризуют показатели:

- а) среднее количество дней, отработанных рабочим за год, продолжительность рабочей смены;
- б) среднегодовая выработка одного рабочего, среднечасовая выработка одного рабочего;
- в) коэффициент текучести кадров, коэффициент оборота по выбытию.

92. Величина запасов в отчетном году по сравнению с предыдущим увеличилась. Выручка осталась неизменной. Оборачиваемость запасов:

- а) ускорилась;
- б) замедлилась;
- в) осталась неизменной.

93. Определите длительность финансового цикла (дней), если оборачиваемость запасов – 60 дней, дебиторской задолженности – 44 дня, кредиторской задолженности – 36 дней:

- а) 140;
- б) 68;
- в) 104.

94. Определите продолжительность операционного цикла (дней), если оборачиваемость запасов – 82 дня, дебиторской задолженности – 50 дней, кредиторской задолженности – 62 дня:

- а) 132;
- б) 70;
- в) 194.

95. Выручка в базовом периоде составила 45 000 тыс. р., в отчетном – 51 750 тыс. р. Величина оборотных активов составила в базовом периоде 7 340 тыс. р., в отчетном – 7 500 тыс. р. Относительное отклонение оборотных активов составит:

- а) 41 тыс. р.;

- б) 951 тыс. р.;
- в) 941 тыс. р.

96. Определить длительность периода обращения капитала, если выручка составляет 40 000 тыс. р.; средние остатки оборотных активов – 8 000 тыс. р., год равен 360 дням:

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

97. 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.

98. При ускорении оборачиваемости оборотных активов на 4 оборота и среднегодовой их стоимости в отчетном периоде 2 500 тыс. р., выручка возросла на:

- а) 625 тыс. р.;
- б) 5000 тыс. р.;
- в) 10 000 тыс. р.

99. Рассчитайте количество оборотов, совершенных оборотными активами малого предприятия за прошлый год, если выручка составила 240 тыс. р., средние остатки оборотных средств – 50 тыс. р.:

- а) 0,2 оборота;
- б) 7,5 оборота;
- в) 4,8 оборота.

100. Сколько оборотов совершили оборотные активы за прошлый год, если средние остатки оборотных активов составили за год 15 680 тыс. р. выручка – 58 230 тыс. р.:

- а) 4,2 оборота;
- б) 0,3 оборота;
- в) 3,7 оборота.

101. Уровень и динамика показателей оборачиваемости оборотных активов характеризует:

- а) платежеспособность предприятия;
- б) финансовую устойчивость предприятия;
- в) деловую активность предприятия.

102. Эффективность использования оборотных активов характеризуется:

- а) структурой капитала ;

- б) оборачиваемостью оборотных активов;
- в) структурой оборотных активов.

103. Эффективность использования оборотных активов характеризуют показатели:

- а) средние остатки всех оборотных активов, средние остатки материальных оборотных средств;
- б) коэффициент оборачиваемости, коэффициент закрепления оборотных активов;
- в) удельный вес запасов в оборотных активах, удельный вес дебиторской задолженности в оборотных активах.

104. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов определяется:

- а) отношением выручки к средней величине оборотных активов;
- б) отношением средней величины оборотных активов к выручке;
- в) отношением прибыли к средней величине оборотных активов.

105. Коэффициент закрепления (загрузки) оборотных активов определяется:

- а) отношением прибыли к средней величине оборотных активов;
- б) отношением выручки к средней величине оборотных активов;
- в) отношением средней величины оборотных активов к выручке.

106. Показатель продолжительности финансового цикла (в днях) определяется:

- а) как разность между продолжительностью операционного цикла и периодом погашения кредиторской задолженности;
- б) как сумма продолжительности операционного цикла и периода погашения кредиторской задолженности;
- в) как сумма периода обращения запасов и периода обращения дебиторской задолженности.

107. Коэффициент устойчивости экономического роста определяется:

- а) отношением прибыли до налогообложения к средней величине собственного капитала;
- б) отношением реинвестированной прибыли к средней величине собственного капитала;
- в) отношением реинвестированной прибыли к средней величине валюты баланса.

108. Многофакторная модель Du Pont позволяет определить влияние на изменение степени устойчивости экономического роста факторов:

- а) объема продаж, структуры продаж, уровня цен на сырье и материалы, уровня цен на продукцию;

- б) доли реинвестированной прибыли в чистой, рентабельности продаж, оборачиваемости активов, финансовой структуры капитала;
- в) рентабельности продаж, фондоемкости производства, коэффициента закрепления оборотных средств.

109. Соответствует ли нормативному ограничению коэффициент утраты платежеспособности по состоянию на конец года, если коэффициент текущей ликвидности на начало года – 2,2, на конец года – 2,4; коэффициент обеспеченности собственными средствами на начало года – 0,2, на конец года – 0,3:

- а) соответствует нормативному ограничению;
- б) не соответствует нормативному ограничению;
- в) у коэффициента текущей ликвидности нет нормативного ограничения.

110. Соответствует ли нормативному ограничению коэффициент восстановления платежеспособности по состоянию на конец года, если коэффициент текущей ликвидности на начало года – 1,8, на конец года – 1,4; коэффициент обеспеченности собственными средствами на начало года – 0,1, на конец года – 0,3:

- а) соответствует нормативному ограничению;
- б) не соответствует нормативному ограничению;
- в) у коэффициента текущей ликвидности нет нормативного ограничения.

111. Показатель «Степень платежеспособности по текущим обязательствам» определяется отношением:

- а) текущих активов к текущим обязательствам;
- б) краткосрочных обязательств к среднемесячной выручке;
- в) краткосрочных обязательств к валюте баланса.

112. По данным прил. 1 определите коэффициент оборачиваемости оборотных активов за прошлый год:

- а) 4,850;
- б) 1,064;
- в) 0,206.

113. По данным прил. 1 определите коэффициент закрепления (загрузки) оборотных активов за прошлый год:

- а) 4,850;
- б) 0,206;
- в) 0,940.

114. По данным прил. 1 определите коэффициент оборачиваемости оборотных активов за отчетный год:

- а) 0,200;
- б) 1,057;
- в) 5,006

115. По данным прил. 1 определите коэффициент закрепления (загрузки) оборотных активов за отчетный год:

- а) 0,946;
- б) 0,200;
- в) 5,006.

116. По данным прил. 1 определите влияние на прирост выручки изменения стоимости оборотных активов (тыс. р.):

- а) 1 213;
- б) 1 600;
- в) 1 252.

117. По данным прил. 1 определите влияние на прирост выручки изменения оборачиваемости оборотных активов:

- а) 1 600;
- б) 1 561;
- в) 1 213.

118. По данным прил. 1 определите влияние на прирост выручки интенсивности использования оборотных активов (тыс. р.):

- а) 1 600;
- б) 1 561;
- в) 1 213.

119. По данным прил. 2 дайте оценку использования ресурсов организации:

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

120. По данным прил. 2 определите:

- а) растет экономический потенциал организации;
- б) снижается экономический потенциал организации;
- в) экономический потенциал организации не изменяется.

121. По данным прил. 2 определите на конец отчетного года долгосрочные пассивы ПЗ (тыс. р.).

- а) 11 795;
- б) 1 249 124;
- в) 1 779 677.

122. По данным прил. 2 определите на конец отчетного года медленно реализующиеся активы АЗ (тыс. р.):

- а) 270 917;
- б) 1 067 226;
- в) 272 489.

123. По данным прил. 2 определите на начало отчетного года наиболее ликвидные активы А1 (тыс. р.):

- а) 5 913;
- б) 213 500;
- в) 219 413.

124. По данным прил. 2 определите на начало отчетного года быстрореализуемые активы А2 (тыс. р.):

- а) 623 933;
- б) 219 413;
- в) 624 976.

125. По данным прил. 2 определите величину чистого оборотного капитала на конец отчетного года (тыс. р.):

- а) 545 618;
- б) 541 968;
- в) 559 983.

126. По данным прил. 2 определите коэффициент текущей ликвидности на конец отчетного года:

- а) 1,43;
- б) 1,42;
- в) 0,59.

127. По данным прил. 2 определите на начало отчетного года краткосрочные пассивы П2 (тыс. р.):

- а) 834 526;
- б) 11 916;
- в) 850 718.

128. По данным прил. 2 определите на конец отчетного года постоянные пассивы П4 (тыс. р.):

- а) 1 779 667;
- б) 1 783 327;
- в) 1 267 519.

129. По данным прил. 2 баланса определите величину средств, принимаемых в расчет чистых активов, на конец отчетного года (тыс. р.):

- а) 3 058 991;
- б) 1 809 487;
- в) 1 249 504.

130. По данным прил. 2 определите коэффициент текущей ликвидности на конец отчетного года:

- а) 1,27;

- б) 0,99;
- в) 0,26.

131. По данным прил. 2 определите на конец отчетного года наиболее срочные обязательства П1 (тыс. р.):

- а) 11 795;
- б) 14 745;
- в) 1 249 124.

132. По данным прил. 2 определите на конец отчетного года труднореализуемые активы А4 (тыс. р.):

- а) 272489;
- б) 1249504;
- в) 1067466.

133. По данным прил. 2 определите коэффициент абсолютной ликвидности на начало отчетного года:

- а) 0,26;
- б) 0,99;
- в) 1,27.

134. По данным прил. 2 определите коэффициент критической ликвидности (промежуточного покрытия) на конец отчетного года:

- а) 1,43;
- б) 0,37;
- в) 1,22.

135. По данным прил. 2 определите величину функционирующего капитала на начало отчетного года (тыс. р.):

- а) 230 600;
- б) 1 622 101;
- в) 226 324.

136. По данным прил. 2 определите величину текущих обязательств организации на конец отчетного года (тыс. р.):

- а) 1 267 519;
- б) 1 263 869;
- в) 1 275 664.

137. По данным прил. 2 определите величину чистых активов организации на конец отчетного года (тыс. р.):

- а) 1 791 472;
- б) 1 779 677;
- в) 1 783 327.

138. По данным прил. 2 определите обязательства, участвующие в расчете чистых активов, на конец отчетного года (тыс. р.):

- а) 1 267 519;
- б) 1 275 664;
- в) 1 279 314.

139. По данным прил. 2 определите коэффициент маневренности собственного капитала на конец отчетного года:

- а) 0,31;
- б) 0,42;
- в) 0,58.

140. По данным прил. 2 определите величину собственного оборотного капитала на конец отчетного года (тыс. р.):

- а) 541 968;
- б) 1 809 487;
- в) 545 618.

141. По данным прил. 2 определите тип финансовой устойчивости организации на начало отчетного года:

- а) абсолютно устойчивое состояние;
- б) нормальная устойчивость;
- в) минимальная финансовая устойчивость (неустойчивое состояние);
- г) состояние кризисное.

142. По данным прил. 2 определите плечо финансового рычага на начало отчетного года:

- а) 0,53;
- б) 0,35;
- в) 0,65.

143. По данным прил. 2 определите величину собственного капитала организации на конец отчетного года (тыс. р.):

- а) 3 058 991;
- б) 1 779 677;
- в) 1 783 327.

144. По данным прил. 2 определите коэффициент финансовой зависимости на начало отчетного года:

- а) 0,53;
- б) 0,35;
- в) 0,65.

145. По данным прил. 2 определите коэффициент автономии на конец отчетного года:

- а) 0,42;

- б) 0,58;
- в) 1,39.

146. По данным прил. 2 определите коэффициент обеспеченности собственными средствами на конец отчетного года:

- а) 2,01;
- б) 0,30;
- в) 0,99.

147. По данным прил. 2 определите величину перманентного капитала на конец отчетного года (тыс. р.):

- а) 1 783 327;
- б) 1 795 122;
- в) 3 058 991.

148. По данным прил. 2 определите индекс постоянного актива на начало отчетного года:

- а) 0,86;
- б) 1,16;
- в) 0,37.

149. По данным прил. 2 определите коэффициент финансового риска на конец отчетного года:

- а) 1,40;
- б) 0,42;
- в) 0,72.

150. По данным прил. 2 определите коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами на конец отчетного года:

- а) 0,30;
- б) 2,01;
- в) 6,61.

151. По данным прил. 2 определите коэффициент финансовой устойчивости на конец отчетного года:

- а) 0,42;
- б) 0,58;
- в) 0,59.

152. По данным прил. 2 определите тип финансовой устойчивости организации на конец отчетного года:

- а) абсолютно устойчивое состояние;
- б) нормальная устойчивость;
- в) минимальная финансовая устойчивость (неустойчивое состояние);
- г) состояние кризисное.

153. По данным прил. 2 определите оборачиваемость собственного капитала (в оборотах) за отчетный год:

- а) 1,70;
- б) 1,62;
- в) 1,78.

154. По данным прил. 2 определите оборачиваемость капитала (в оборотах) за прошлый год:

- а) 0,98;
- б) 1,18;
- в) 0,83.

155. По данным прил. 2 определите оборачиваемость кредиторской задолженности (в днях) за отчетный год:

- а) 105,49;
- б) 158,00;
- в) 131,77.

156. По данным прил. 2 определите оборачиваемость кредиторской задолженности (в оборотах) за отчетный год:

- а) 2,31;
- б) 2,77;
- в) 3,46.

157. По данным прил. 2 определите оборачиваемость оборотных активов (в оборотах) за отчетный год:

- а) 2,68;
- б) 1,60;
- в) 2,00.

158. По данным прил. 2 определите оборачиваемость запасов (в оборотах) за прошлый год:

- а) 6,58;
- б) 10,58;
- в) 8,12.

159. По данным прил. 2 определите оборачиваемость запасов (в днях) за прошлый год:

- а) 44,95;
- б) 55,47;
- в) 34,50.

160. По данным прил. 2 определите оборачиваемость дебиторской задолженности (в оборотах) за отчетный год:

- а) 4,63;

- б) 3,42;
- в) 2,71.

161. По данным прил. 2 определите оборачиваемость дебиторской задолженности (в днях) за отчетный год:

- а) 78,83;
- б) 106,73;
- в) 134,69.

162. По данным прил. 2 определите оборачиваемость материальных оборотных средств (в оборотах) за отчетный год:

- а) 9,69;
- б) 8,30;
- в) 8,94.

163. По данным прил. 2 определите оборачиваемость активов (в оборотах) за прошлый год:

- а) 1,18;
- б) 0,83;
- в) 0,98.

164. По данным прил. 2 определите коэффициент оборачиваемости оборотных активов за прошлый год:

- а) 3,73;
- б) 2,53;
- в) 0,40.

165. По данным прил. 2 определите коэффициент закрепления (загрузки) оборотных активов за прошлый год:

- а) 0,49;
- б) 0,67;
- в) 1,61.

166. По данным прил. 2 определите коэффициент оборачиваемости оборотных активов за отчетный год:

- а) 2,53;
- б) 2,00;
- в) 1,60.

167. По данным прил. 2 определите коэффициент закрепления (загрузки) оборотных активов за отчетный год:

- а) 0,63
- б) 0,50
- в) 2,00

Практические задания

3.1. На основании прил. 3 дайте общую оценку составу и структуре активов, находящихся в распоряжении организации.

Таблица 3.5

Анализ состава, структуры, динамики активов организации

Показатели	На начало года		На конец года		Изменение		Темп роста, %
	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	структуры в %	
Мобильные							
Имобилизованные							
Итого							

3.2. На основании прил. 3 проанализируйте состав, структуру, динамику мобильных активов организации, охарактеризовать их возможную ликвидность.

Таблица 3.6

Анализ состава, структуры, динамики мобильных активов

Показатели	На начало года		На конец года		Изменение		Темп роста, %
	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	структуры в %	
Денежные средства							
Дебиторская задолженность							
Запасы							
Итого							

3.3. На основании прил. 3 осуществите анализ состава, структуры, динамики материальных оборотных средств (запасов).

Таблица 3.7

Анализ состава, структуры, динамики запасов

Показатели	На начало года		На конец года		Изменение		Темп роста, %
	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	структуры в %	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности							
Затраты в незавершенном производстве							

Показатели	На начало года		На конец года		Изменение		Темп роста, %
	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	% к итогу			
					тыс. р.	структуры в %	
Готовая продукция							
Прочие							
Итого							

3.4. На основании прил. 3 проанализируйте состав, структуру, динамику дебиторской задолженности, выделите из ее состава недопустимую (неоправданную) задолженность, укажите причины возникновения и пути погашения.

Таблица 3.8

Анализ состава, структуры, динамики дебиторской задолженности

Показатели	На начало года		На конец года		Изменение		Темп роста, %
	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	% к итогу			
					тыс. р.	структуры в %	
Краткосрочная – всего							
в том числе:							
покупатели и заказчики							
авансы выданные							
прочие дебиторы							
Долгосрочная - всего							
в том числе:							
покупатели и заказчики							
авансы выданные							
прочие дебиторы							
Итого							

3.5. На основании прил. 3 проанализируйте состав, структуру, динамику иммобилизованных активов.

Таблица 3.9

Анализ состава, структуры, динамики иммобилизованных активов

Показатели	На начало года		На конец года		Изменение		Темп роста, %
	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	структуры в %	
Нематериальные активы							
Результаты исследований и разработок							
Нематериальные поисковые активы							
Материальные поисковые активы							
Основные средства							
Доходные вложения в материальные ценности							
Финансовые вложения							
Отложенные налоговые активы							
Прочие внеоборотные активы							
Итого							

3.6. На основании прил. 3 дайте оценку качественному составу активов организации.

Таблица 3.10

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)			

3.7. На основании прил. 3 осуществите анализ состава, структуры, динамики источников формирования активов организации.

Таблица 3.11

Анализ состава, структуры, динамики источников формирования активов

Показатели	На начало года		На конец года		Изменение		Темп роста, %
	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	структуры в %	
Собственный капитал							
Заемный капитал							
Итого							

3.8. На основании прил. 3 проанализируйте состав, структуру, динамику собственных источников (собственного капитала).

Таблица 3.12

Анализ состава, структуры, динамики собственного капитала

Показатели	На начало года		На конец года		Изменение		Темп роста, %
	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	структуры в %	
Уставный капитал							
Собственные акции, выкупленные у акционеров							
Переоценка внеоборотных активов							
Добавочный капитал (без переоценки)							
Резервный капитал							
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)							
Доходы будущих периодов							
Итого							

3.9. На основании прил. 3 проанализируйте состав, структуру, динамику заемного капитала организации.

Таблица 3.13

Анализ состава, структуры, динамики заемного капитала

Показатели	На начало года		На конец года		Изменение		Темп роста, %
	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	структуры в %	
Наиболее срочные обязательства							
Краткосрочные обязательства							
Долгосрочные обязательства							
Итого							

3.10. На основании прил. 3 проанализируйте состав и динамику кредиторской задолженности, выделите из ее состава недопустимую (неоправданную) задолженность, укажите причины ее возникновения и пути погашения.

Таблица 3.14

Анализ состава, структуры, динамики кредиторской задолженности

Показатели	На начало года		На конец года		Изменение		Темп роста, %
	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	структуры в %	
Кредиторская задолженность							
в том числе:							
поставщики и подрядчики							
задолженность перед персоналом организации							
задолженность перед государственными внебюджетными фондами							
задолженность по налогам и сборам							
прочие кредиторы							
Итого							

3.11. На основании прил. 3 проследите динамику показателей, характеризующих структуру источников средств организации.

Таблица. 3.15

Анализ и показателей, характеризующих структуру источников формирования активов организации

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

3.12. На основании прил. 3 дайте оценку ликвидности баланса.

Таблица 3.16

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 ₁			П ₁				
A ₂			П ₂				
A ₃			П ₃				
A ₄			П ₄				
Итого:			Итого:				

3.13. На основании прил. 3 оцените текущую платежеспособность (ликвидность) организации по показателям, ее определяющим:

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

Таблица 3.17

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				

3.14. На основании прил. 3 проанализируйте долгосрочную платежеспособность организации:

Таблица 3.18

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			

3.15. На основании прил. 3 дайте оценку общей платежеспособности организации.

Таблица 3.19

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			

3.16. На основании прил. 3 определите наличие собственных оборотных средств (собственного оборотного капитала) организации.

Таблица 3.20

Анализ собственных оборотных средств

Показатели	На начало года	На конец года	Изменения за год
Собственный капитал, тыс. р.			
Долгосрочные обязательства, тыс. р.			

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

3.17. На основании прил. 3 определите величину нормальных источников формирования запасов.

Таблица 3.21

Расчет общей суммы нормальных источников формирования запасов

Показатели	На начало года	На конец года	Изменения за год
Собственные оборотные средства, тыс. р.			
Краткосрочные заемные средства, тыс. р.			
Кредиторская задолженность по товарным операциям, тыс. р.			
Итого			

3.18. На основании прил. 3 дайте оценку финансовой устойчивости организации на базе абсолютных показателей. Определите тип финансовой устойчивости:

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

Таблица 3.22

Определение типа финансовой устойчивости организации

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

3.19. На основании прил. 3 оцените финансовую устойчивость организации на базе относительных показателей (финансовых коэффициентов).

Таблица 3.23

Анализ финансовой устойчивости организации

Показатели	Рекомендуемые значения	На начало года	На конец года	Изменения за год
Коэффициент автономии				
Коэффициент финансовой зависимости				

Показатели	Рекомендуемые значения	На начало года	На конец года	Изменения за год
Коэффициент финансовой активности				
Коэффициент финансовой устойчивости				
Коэффициент маневренности собственного капитала				
Коэффициент обеспеченности запасов СОС				
Коэффициент обеспеченности СОС				
Коэффициент реальной стоимости имущества				
Индекс постоянного актива				

3.20. На основании прил. 3 оцените динамику основных показателей хозяйственной деятельности организации, сопоставив темпы изменения:

- прибыли до налогообложения;
- выручки;
- активов.

Проверьте выполнение критерия эффективной деятельности организации.

Таблица 3.24

Анализ динамики основных показателей деятельности организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Прибыль до налогообложения, тыс. р.				
Выручка, тыс. р.				
Активы, тыс. р.				

3.21. На основании прил. 3 дайте оценку эффективности использования оборотных активов.

Таблица 3.25

Анализ эффективности использования оборотных активов

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. р.			
Оборачиваемость, в оборотах			
Оборачиваемость, в днях			
Коэффициент закрепления			

3.22. На основании прил. 3 определите влияние изменения оборачиваемости оборотных активов на приращение выручки от продаж способом абсолютных разниц.

Таблица 3.26

Анализ использования оборотных активов

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. р.			
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов			

3.23. На основании прил. 3 определите влияние изменения оборачиваемости оборотных активов на приращение прибыли от продаж.

Таблица 3.27

Анализ влияния оборачиваемости оборотных активов на приращение прибыли

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Прибыль от продаж, тыс. р.				
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов				

3.24. На основании прил. 3 определите влияние изменения оборачиваемости оборотных активов на изменение потребности в оборотном капитале.

Таблица 3.28

Анализ влияния оборачиваемости оборотных активов на изменение потребности в оборотном капитале

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Выручка, тыс. р.				
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. р.				
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов				

3.25. На основании прил. 3 определите влияние изменения структуры оборотных активов и оборачиваемости дебиторской задолженности на оборачиваемость оборотных активов.

Таблица 3.29

Исходные данные для факторного анализа оборачиваемости оборотных активов

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. р.			

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов			
Среднегодовая величина дебиторской задолженности, тыс. р.			
Доля дебиторской задолженности в оборотных активах			
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности			

3.26. На основании прил. 3 оцените деловую активность организации по характеризующим ее показателям.

Таблица 3.30

Анализ деловой активности организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	В % к прошлому году
Выручка, тыс. р.			
Себестоимость продаж, тыс. р.			
Прибыль от продаж, тыс. р.			
Среднесписочная численность работающих, 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 активов (капитала), тыс. р.			
Производительность труда работающих			
Фондоотдача			
Фондоемкость			
Фондорентабельность, %			
Оборачиваемость запасов: а) в оборотах; б) в днях			
Оборачиваемость дебиторской задолженности: а) в оборотах; б) в днях			
Оборачиваемость кредиторской задолженности: а) в оборотах;			

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	В % к прошлому году
б) в днях			
Продолжительность операционного цикла			
Продолжительность финансового цикла			
Оборачиваемость оборотных активов (в оборотах)			
Оборачиваемость собственного капитала (в оборотах)			
Оборачиваемость активов (капитала) (в оборотах)			

3.27. На основании прил. 3 оцените степень устойчивости экономического роста организации. Определите факторы, оказавшие влияние на изменение коэффициента устойчивости экономического роста:

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

Таблица 3.31

Анализ коэффициента устойчивости экономического роста

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

3.28. На основании прил. 3 оцените степень устойчивости экономического роста организации. Определите факторы, оказавшие влияние на изменение коэффициента устойчивости экономического роста:

- доли реинвестированной прибыли в чистой прибыли;
- рентабельности продаж;
- оборачиваемости собственного оборотного капитала (СОК);
- коэффициента обеспеченности собственными средствами;
- коэффициента текущей ликвидности;
- доли текущих обязательств в капитале;
- мультипликатора.

Таблица 3.32

Факторный анализ коэффициента устойчивости экономического роста

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Чистая прибыль, тыс. р.			
Дивиденды, тыс. р.			
Реинvestированная прибыль, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость собственного оборотного капитала, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость активов, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость текущих обязательств, тыс. р.			
Выручка, тыс. р.			
Доля реинvestированной прибыли в чистой прибыли			
Рентабельность продаж, %			
Оборачиваемость СОК			
Коэффициент обеспеченности собственными средствами			
Коэффициент текущей ликвидности			
Доля текущих обязательств в капитале			
Мультипликатор			
Коэффициент устойчивости экономического роста, %			

3.29. На основании прил. 3 оцените состоятельность (несостоятельность) организации по состоянию на конец года, применяя систему критериев, используемых в отечественной практике.

Таблица 3.33

Оценка состоятельности (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			

3.30. На основании прил. 3 оцените вероятность банкротства организации по двухфакторной модели.

Таблица 3.34

Оценка потенциального банкротства

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

3.31. На основании прил. 3 рассмотрите возможности применения для прогнозирования вероятности банкротства организации моделей Альтмана.

Таблица 3.35

Оценка потенциального банкротства

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Выручка, 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		

ОБРАЗЦЫ ТЕСТОВЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ

Образец тестовых заданий по теме: «Теоретические основы экономического анализа»

1. Экономический анализ представляет собой:

- а) вид управленческой деятельности;
- б) специальную отрасль экономических знаний (науку);
- в) все утверждения верны.

2. К планово-нормативным источникам информации для комплексного экономического анализа относятся:

- а) материалы и акты ревизий;
- б) первичная учетная документация;
- в) сметы.

3. Доступность результатов управленческого анализа:

- а) доступны всем пользователям;
- б) строго конфиденциальны;
- в) доступны менеджерам других предприятий.

4. Коэффициент, показывающий выпуск продукции в расчете на 1 занятого, называется:

- а) производительностью труда;
- б) трудоемкостью;
- в) трудозатратами.

5. К источникам внеучетного характера для комплексного экономического анализа относятся:

- а) материалы и акты ревизий;
- б) первичная учетная документация;
- в) сметы.

6. Коэффициент оборачиваемости активов (капитала) определяется:

- а) отношением выручки к средней величине активов (капитала);
- б) отношением средней величины активов к выручке;
- в) отношением прибыли от продаж к средней величине активов.

7. Коэффициент, показывающий величину материальных затрат, приходящихся на 1 р. выпуска продукции, называется:

- а) относительным отклонением материальных затрат;
- б) материалоемкостью;
- в) материалоотдачей.

8. Обобщающими показателями эффективности использования предметов труда, являются:

- а) фондоотдача, фондорентабельность;
- б) материалоотдача, материалоемкость;
- в) среднегодовая выработка 1 рабочего, среднегодовая выработка 1 работающего.

9. Коэффициент, показывающий стоимость основных средств, приходящуюся на единицу выпускаемой продукции, называется:

- а) фондоемкость;
- б) фондовооруженность;
- в) фондоотдача.

10. Рентабельность затрат определяется:

- а) как отношение прибыли от продаж к выручке;
- б) как отношение прибыли от продаж к себестоимости продаж;
- в) как отношение прибыли от продаж к среднегодовой величине валюты баланса.

**Образец заданий по контрольной работе по теме:
«Анализ затрат на производство и себестоимости продукции»**

Задача.

Рассчитайте на основании отчетности соотношение между темпами роста производительности труда и средней заработной платы и определите сумму экономии (перерасхода) фонда оплаты труда.

Задание 1. Рассчитайте затратоемкость (затраты на 1 р. продукции) на основании отчетности и дайте оценку эффективности использования ресурсов организации в процессе производства и реализации продукции.

Задание 2. Рассчитайте на основании отчетности и дайте оценку относительной экономии (перерасхода) материальных затрат.

Задание 3. Рассчитайте на основании отчетности безубыточный объем продаж (порог рентабельности) и зону безопасности организации (запас финансовой прочности).

**Образец заданий по контрольной работе по теме:
«Анализ финансовых результатов деятельности организации
и показателей рентабельности»**

Задание 1. На основании отчетности определите рентабельность производственных фондов (за отчетный и прошлый годы) и осуществите факторный анализ этого показателя. Модель трехфакторная, смешанная.

Задание 2. По отчетности осуществите факторный анализ рентабельности активов. Модель двухфакторная мультипликативная, интегральный метод.

Задание 3. На основании отчетности определите рентабельность активов за прошлый год

Задание 4. На основании отчетности определите рентабельность затрат за отчетный год

Задание 5. На основании отчетности определите рентабельность оборотных активов за отчетный год

Вопросы для подготовки к экзамену

1. Роль экономического анализа в управлении производством и повышении его эффективности.
2. Предмет, объекты и субъекты экономического анализа.
3. Метод экономического анализа, его особенности.
4. Методика экономического анализа.
5. Классификация экономических показателей.
6. Способ сравнения и область его применения.
7. Способы использования относительных и средних величин в экономическом анализе.
8. Балансовый способ и его использование в экономическом анализе.
9. Способы группировки информации в экономическом анализе.
10. Понятие, задачи и виды факторного анализа.
11. Классификация и систематизация факторов в экономическом анализе.
12. Типы детерминированных факторных моделей.
13. Факторные системы и способы их преобразования.
14. Методы факторного анализа, используемые в детерминированном анализе.
15. Алгоритм метода цепных подстановок.
16. Алгоритм метода абсолютных разниц.
17. Алгоритм метода процентных разниц, его преимущества по сравнению с другими методами факторного анализа.
18. Алгоритм индексного метода, примеры применения в экономическом анализе.
19. Алгоритм интегрального метода.
20. Алгоритм балансового метода, примеры применения в экономическом анализе.
21. Корреляционный анализ: понятие, задачи, применение.
22. Хозяйственные резервы: понятие, сущность.
23. Классификация хозяйственных резервов и их комплексная оценка в экономическом анализе.
24. Сущность методики определения величины хозяйственных резервов.
25. Система экономической информации.

26. Источники информации для проведения экономического анализа: понятие, виды, характеристика.
27. Система формирования экономических показателей как база комплексного экономического анализа.
28. Анализ объема производства продукции. Влияние структурных сдвигов на объем продукции.
29. Анализ ассортимента продукции. Процент выполнения плана по ассортименту продукции.
30. Анализ ритмичности производства. Коэффициент ритмичности: способы расчета.
31. Анализ качества продукции. Общие и частные показатели.
32. Факторы и резервы роста объема производства (продаж).
33. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами и их качественная характеристика.
34. Анализ использования рабочего времени.
35. Производительность труда: понятие, расчет, факторный анализ.
36. Оценка экстенсивности и интенсивности использования труда на приращение объема производства (продаж).
37. Анализ основных средств организации (состав, структура, динамика, движение, техническое состояние).
38. Анализ эффективности использования основных средств.
39. Фондоотдача: понятие, расчет, характеристика, факторный анализ.
40. Фондорентабельность: понятие, расчет, характеристика, факторный анализ.
41. Оценка экстенсивности и интенсивности использования производственного оборудования.
42. Оценка экстенсивности и интенсивности использования основных средств на приращение объема производства (продаж).
43. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами.
44. Показатели эффективности использования материальных ресурсов и их анализ.
45. Анализ влияния экстенсивности и интенсивности использования материальных ресурсов на приращение объема производства (продаж).
46. Анализ обобщающих показателей затрат и себестоимости продукции.
47. Анализ затрат на производство по экономическим элементам.
48. Анализ себестоимости продукции по статьям затрат.
49. Анализ затрат на 1 рубль продукции (затратоемкости).
50. Анализ материальных затрат в себестоимости продукции.
51. Анализ расходов на оплату труда.
52. Анализ расходов на обслуживание производства и управление.
53. Анализ взаимосвязи затрат, объема продаж и прибыли.
54. Показатели эффективности использования оборотных активов и их анализ.
55. Финансовые результаты деятельности организации: понятие, факторы влияния, анализ их уровня и динамики.

56. Прибыль от продаж: расчет, методика проведения факторного анализа.
57. Прибыль до налогообложения: расчет, методика проведения факторного анализа.
58. Рентабельность активов: алгоритм расчета, характеристика, факторный анализ.
59. Рентабельность собственного капитала: алгоритм расчета, характеристика, факторный анализ.
60. Факторный анализ рентабельности отдельных видов продукции.
61. Рентабельность продаж: алгоритм расчета, характеристика, факторный анализ.
62. Рентабельность производственных фондов: алгоритм расчета, характеристика, факторный анализ.
63. Многофакторная модель «Du PONT» и ее использование в экономическом анализе.
64. Понятие финансового состояния организации и определяющие его факторы.
65. Система показателей, характеризующих финансовое состояние организации.
66. Аналитические возможности бухгалтерского баланса как основного источника информации для проведения финансового состояния организации.
67. Анализ состава, структуры, динамики активов организации.
68. Анализ состава, структуры, динамики источников формирования активов.
69. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.
70. Анализ текущей платежеспособности организации.
71. Расчет и оценка финансовых коэффициентов ликвидности.
72. Долгосрочная платежеспособность организации и показатели, ее определяющие.
73. Показатели общей платежеспособности организации и их анализ.
74. Использование абсолютных показателей для анализа финансовой устойчивости организации.
75. Понятие финансовой устойчивости и ее типов. Методика их определения.
76. Анализ финансовой устойчивости организации с использованием финансовых коэффициентов.
77. Анализ деловой активности организации.
78. Факторный анализ коэффициента устойчивости экономического роста.
79. Отечественная практика оценки банкротства.
80. Прогнозирование вероятности банкротства.

Образцы экзаменационных билетов

Образец экзаменационного билета № 1

Тест (40баллов).

Задача (30 баллов).

Определите и оцените факторы, повлиявшие на изменение выручки. Постройте факторную модель, обоснуйте выбор источника информации для анализа, способа факторного анализа. По результатам факторного анализа выявите резервы роста выручки.

Таблица

Анализ эффективности использования основных средств

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.			
Фондоёмкость основных средств			

Задание (30 баллов).

Дайте оценку эффективности деятельности организации, рассчитав показатели рентабельности. Обоснуйте выбор источника информации для анализа. Определите, какие показатели характеризуют эффективность вложенного капитала, какие – эффективность потребленных ресурсов?

Таблица

Анализ показателей рентабельности

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

Образец экзаменационного билета № 2

Тест (40баллов).

Задача (30 баллов).

Определите и оцените факторы, повлиявшие на изменение материальных затрат. Постройте факторную модель, обоснуйте выбор источника информации для анализа, способа факторного анализа. По результатам факторного анализа выявите резервы снижения материальных затрат.

Таблица

Анализ использования материальных ресурсов

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Материальные затраты			
Выручка, тыс. р.			
Материалоотдача			

Задание (30 баллов).

Дайте оценку эффективности деятельности организации, рассчитав показатели рентабельности. Обоснуйте выбор источника информации для анализа. Определите, какие показатели характеризуют эффективность вложенного капитала, какие – эффективность потребленных ресурсов?

Таблица

Анализ показателей рентабельности

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Прибыль от продаж, тыс. р.			
Прибыль до налогообложения, тыс. р.			
Чистая прибыль, тыс. р.			
Себестоимость продаж, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость активов, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. р.			
Рентабельность затрат, %			
Рентабельность активов, %			
Рентабельность собственного капитала, %			

Примерная тематика рефератов и докладов

1. Научные дискуссии о сущности предмета, метода и задач экономического анализа.
2. История развития экономического анализа
3. Экономический анализ в зарубежных странах.
4. Экономический анализ как база обоснования бизнес плана и стратегии развития организации.
5. Современные концепции экономического анализа.
6. Понятие методологии и методики экономического анализа.
7. Использование экономико-математических методов в экономическом анализе деятельности организации.
8. Функционально-стоимостной анализ как метод выявления резервов.
9. Методы маржинального анализа.
10. Методы маркетингового анализа.
11. Методы анализа и оценки технико-организационного уровня производства.
12. Сравнительная оценка методик факторного анализа производительности труда.
13. Сравнительная оценка методик факторного анализа фондоотдачи.
14. Сравнительная оценка методик факторного анализа фондорентабельности.
15. Анализ влияния на объем производства (продаж) продукции использования производственных и финансовых ресурсов.
16. Анализ эффективности использования нематериальных активов.
17. Оперативный анализ себестоимости продукции.
18. Общая оценка использования фонда оплаты труда персонала организации.

19. Анализ материальных затрат в себестоимости продукции.
20. Факторный анализ рентабельности продаж и затрат.
21. Сравнительная оценка методик факторного анализа прибыли.
22. Рентабельность активов и собственного капитала как показатели оценки эффективности хозяйственной деятельности организации.
23. Сравнительная оценка методов факторного анализа рентабельности активов.
24. Методика анализа финансового состояния организации с использованием финансовых коэффициентов.
25. Критерии деловой активности организации.
26. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности.
27. Система формализованных и неформализованных критериев диагностики банкротства.
28. Методы и модели прогнозирования вероятности банкротства в зарубежной практике.
29. Методы рейтинговой оценки финансового состояния организации.
30. Анализ рыночной активности организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ И РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Баканов М.И. Теория экономического анализа : учебник / М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет. – Москва : Инфра-М, 2002. – 535 с.
2. Барнгольц С.Б. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта : учеб. пособие / С.Б. Барнгольц, М.В. Мельник. – Москва : Финансы и статистика, 2003. – 240 с.
3. Басовский Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. – Москва : Инфра-М, 2019. – 366 с.
4. Грозина Э.В. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие / Э.В. Грозина, А.А. Фадеева. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2020. – 144с.
5. Грозина Э.В. Теория экономического анализа : практикум. / Э.В. Грозина. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2012. – 151 с.
6. Ефимова О.В., Экономический анализ : учебник / О.В. Ефимова, М.Н. Ермакова, Ч.В. Керимова ; под ред. В.И. Бариленко. – Москва : КноРус, 2021. – 381 с.
7. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – ПБОЮЛ Гриженко Е.М., 2000. – 424 с.
8. Грозина Э.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности организации : учеб. пособие / Э.В. Грозина, Т.Л. Быкова, Н.В. Кузнецова, А.А. Фадеева. – Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2019. – 245 с.
9. Аверина О.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник. / О.И. Аверина. – Москва: КноРус, 2015. – 428 с.
10. Гиляровская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник. / Л.Т. Гиляровская. – Москва: Велби, Изд-во Проспект, 2006. –360 с.
11. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. – Москва : Дашков и К, 2019. – 247 с.
12. Косорукова И.В. Экономический анализ : учебник / И.В. Косорукова, О.В. Мощенко, А.Ю. Усанова. – Москва : Синергия, 2021. – 360 с.
13. Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / Д.В. Лысенко. – Москва : Инфра-М, 2019. – 320 с.
14. Любушин, Н.П. Экономический анализ : учеб. пособие / Н.П. Любушин. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 575 с.
15. Маркарьян Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. – Москва : КноРус, 2017. – 536 с.
16. Пласкова Н.С. Экономический анализ / Н.С. Пласкова. – Москва : Инфра-М, 2021. – 324 с.
17. Румянцева Е.Е. Экономический анализ : учебник и практикум для вузов / Е. Е. Румянцева. – Москва : Изд-во Юрайт, 2021. – 381 с.
18. Савицкая Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Г.В. Савицкая. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 217 с.

19. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник / Г.В. Савицкая. Москва : ИНФРА-М, 2020. – 608 с.
20. Савицкая Г.В. Экономический анализ : учебник / Г.В. Савицкая. – 15-е изд., испр. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2019. – 587 с.
21. Толпегина О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для академического бакалавриата / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Изд-во Юрайт, 2020. – 364 с.
22. Шадрина, Г.В. Экономический анализ : учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Изд-во Юрайт, 2020. – 431 с.
23. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа : учебник / А.Д. Шеремет. – Москва : ИНФРА-М, 2011. – 352 с.
24. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа : учебник / А.Д. Шеремет, А.Н. Хорин. – Москва : ИНФРА-М, 2019. – 389 с.
25. Войтоловский Н.В. Экономический анализ в 2 ч. Часть 1. : учебник для вузов / Н.В. Войтоловский [и др.] ; под ред. Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 291 с.
26. Экономический анализ : учеб. пособие. В 2 ч. Ч. 1 / Грозина Э.В., Кузнецова Н.В., Фадеева А.А. – Иркутск: Изд-во БГУ, 2021. – 151 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

1. Исходная информация для выполнения тестовых заданий

Показатель	Единица измерения	Условные обозначения	Предыдущий год	Отчетный год
1. Выручка	тыс. р.	N	48 500	51 313
2. Трудовые ресурсы:				
а) среднесписочная численность работников	чел.	T	250	253
б) расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды	тыс. р.	U	7 500	7 650
3. Материальные затраты	тыс. р.	M	30 200	31 710
4. Основные средства:				
а) первоначальная стоимость основных средств (в среднем за год)	тыс. р.	F	45 600	48 564
б) амортизация	тыс. р.	A	4 100	4 264
5. Оборотные активы (в среднем за год)	тыс. р.	E	10 000	10 250

2. Формы годовой бухгалтерской отчетности АО «Бриз» для выполнения тестовых заданий

Бухгалтерский баланс АО «Бриз» на 31 Декабря 2020 г.

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1 442	1 556	1 761
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	223 408	178 722	188 614
	Доходные вложения в материальные ценности	916	1 214	
	Финансовые вложения	915 276	1 131 247	973 518
	Отложенные налоговые активы	4 308	5 884	4 362
	Прочие внеоборотные активы	104 154	82 265	34 834
	Итого по разделу I	1 249 504	1 400 888	1 203 089
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	270 917	231 973	144 298
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1 572	680	125
	Дебиторская задолженность	1 067 226	623 933	309 903
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	450 000	213 500	91 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	19 532	5 913	8 654
	Прочие оборотные активы	240	1 043	606
	Итого по разделу II	1 809 487	1 077 042	554 586
	БАЛАНС	3 058 991	2 477 930	1 757 675

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1 821	1 821	1 821
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов	32 333	32 333	32 418
	Добавочный капитал (без переоценки)	29 761	29 761	29 761
	Резервный капитал	158	158	158
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 715 604	1 553 752	1 335 353
	Итого по разделу III	1 779 677	1 617 825	1 399 511
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства	11 795	9 387	9 249
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	11 795	9 387	9 249
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	1 249 124	834 526	333 321
	Доходы будущих периодов	3 650	4 276	4 897
	Оценочные обязательства	14 745	11 916	10 697
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	1 267 519	850 718	348 915
	БАЛАНС	3 058 991	2 477 930	1 757 675

Отчет о финансовых результатах АО «Бриз» за 2020 г.

Пояснения	Наименование показателя	За Январь – Декабрь 2020 г.	За Январь – Декабрь 2019 г.
	Выручка	2 890 177	2 066 906
	Себестоимость продаж	(2 248 209)	(1 527 014)
	Валовая прибыль (убыток)	641 968	539 892
	Коммерческие расходы	(336 945)	(252 903)
	Управленческие расходы	(98 107)	(95 606)
	Прибыль (убыток) от продаж	206 916	191 383
	Доходы от участия в других организациях	258	346
	Проценты к получению	52 465	50 723
	Проценты к уплате		
	Прочие доходы	167 610	266 058
	Прочие расходы	(219 904)	(231 946)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	207 345	276 564
	Текущий налог на прибыль	(42 955)	(59 598)
	В том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	(4 471)	(2 899)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	(2 408)	(137)
	Изменение отложенных налоговых активов	(1 577)	1 524
	Прочее	447	(39)
	Чистая прибыль	161 852	218 314

Выписка из пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Бриз»

Раздел 2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	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	за 2020г.	467 974	(289 252)	82 892	(9 704)	8 279	(36 781)			541 162	(317 754)
	за 2019г.	458 876	(270 262)	26 824	(17 726)	9 650	(28 640)			467 974	(289 252)
МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ	за 2020г.	392 561	(252 873)	44 049	(9 337)	7 970	(31 938)			427 273	(276 841)
	за 2019г.	382 818	(243 761)	17 896	(8 153)	7 776	(25 888)			392 561	252 873
ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА	за 2020г.	7 058	(5 608)	2 165	(220)	220	(1 959)			9 003	(7 347)
	за 2019г.	7 058	(4 667)				(941)			7 058	(5 608)
СООРУЖЕНИЯ	за 2020г.	11 877	(7 165)	4 192			(758)			16 069	(7 923)
	за 2019г.	10 961	(7 501)	2 124	(1 208)	755	(419)			11 877	(7 165)
ЗЕМЕЛЬНЫЕ УЧАСТКИ	за 2020г.	5 218		624						5 842	
	за 2019г.	733		4 485						5 218	
ПРОИЗВ. И ХОЗ. ИНВЕНТАРЬ	за 2020г.	4 539	(4 022)	132	(75)	71	(164)			4 596	(4 115)
	за 2019г.	4 674	(3 936)		(135)	132	(218)			4 539	(4 022)
ЗДАНИЯ	за 2020г.	46 720	(19 583)	31 730	(72)	18	(1 962)			78 378	(21 527)
	за 2019г.	48 147	(19 396)	6 804	(8 231)	987	(1 175)			46 720	(19 583)

Наименование показателя	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		
ДР. ВИДЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	за 2020г.	1	(1)							1	(1)
	за 2019г.	1	(1)							1	(1)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности – всего	за 2020г.	1 486	(272)				(298)			1 486	(570)
	за 2019г.			1 486			(272)			1 486	(272)
в том числе: транспортные средства	за 2020г.	1 486	272				298			1 486	570
	за 2019.			1 486			272			1 486	272

Выписка из пояснений к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах АО «Бриз»

Раздел 6. Затраты на производство

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
Материальные затраты	1 945 396	1 283 175
Расходы на оплату труда	274 881	226 044
Отчисления на социальные нужды	81 302	66 235
Амортизация	32 403	28 890
Прочие затраты	349 279	271 179
Итого по элементам затрат	2 683 261	1 875 523
Изменение остатков (прирост [–], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [–])		(15 951)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	11 937	
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 695 198	1 859 572

3. Формы годовой бухгалтерской отчетности АО «Радуга» для выполнения практических заданий

Бухгалтерский баланс АО «Радуга» на 31 Декабря 2020 г.

Пояснения	Показатель	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
5100	Нематериальные активы	0	0	0
	Результаты исследований и разработок	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	0	0	0
	Материальные поисковые активы	0	0	0
5200	Основные средства	92 355	85 585	91 411
	в том числе			
	<i>здания, сооружения</i>	15 085	15 839	16 946
	<i>машины и оборудование</i>	71 321	67 130	25 768
	<i>инструмент, инвентарь</i>	53	78	102
	<i>транспортные средства</i>	3 677	1 932	2 527
	<i>земельные участки</i>	356	356	356
	<i>прочие основные средства</i>	223	238	254
	<i>капитальные вложения</i>	1 640	12	45 458
	Доходные вложения в материальные ценности	0	0	0
5300	Финансовые вложения	0	0	0
	Отложенные налоговые активы	494	438	440
	Прочие внеоборотные активы	0	0	0
	Итого по разделу I	92 849	86 023	91 851
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
5400	Запасы	58 537	59 361	59 693
	в том числе			
	<i>сырье и материалы</i>	40 331	45 291	39 568
	<i>готовая продукция</i>	13 319	9 096	15 311
	<i>товары для перепродажи</i>	4 392	4 411	4 328
	<i>расходы будущих периодов</i>	120	165	125
	<i>прочие запасы и затраты</i>	375	398	361
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	302	138	7 927
5500	Дебиторская задолженность	40 197	59 430	49 396
	в том числе			
	<i>покупатели и заказчики</i>	36 196	44 263	46 468
	<i>авансы выданные</i>	1 457	12 926	1 422
	<i>прочие дебиторы</i>	2 544	2 241	1 506
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	0	0
4500	Денежные средства и денежные эквиваленты	16 314	3 643	3 335
	в том числе			
	<i>касса</i>	46	157	105
	<i>расчетные счета</i>	16 268	3 486	3 230
	Прочие оборотные активы	0	0	0
	Итого по разделу II	115 350	122 572	120 351
	БАЛАНС	208 199	208 595	212 202

Пояс- нения	Показатель	На 31 де- кабря 2020 г.	На 31 де- кабря 2019 г.	На 31 де- кабря 2018 г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	4 854	4 854	4 854
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	0	0	0
3502	Переоценка внеоборотных активов	1 590	1 590	1 590
	Добавочный капитал (без переоценки)	0	0	0
	Резервный капитал	243	243	243
3501	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	155 245	134 233	128 643
	<i>нераспределенная прибыль прошлых лет</i>	133 403	124 318	128 122
	<i>нераспределенная прибыль отчетного года</i>	21 842	9 915	521
	Итого по разделу III	161 932	140 920	135 330
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
5552	Заемные средства	11 958	32 915	39 228
	Отложенные налоговые обязательства	920	1 030	1 613
	Оценочные обязательства	0	0	0
	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу IV	12 878	33 945	40 841
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
5567	Заемные средства	5 044	5 073	14 049
5560	Кредиторская задолженность	23 032	24 533	21 982
	в том числе			
	<i>поставщики и подрядчики</i>	2 757	6 736	4 781
	<i>авансы полученные</i>	11 078	5 719	5 208
	<i>задолженность перед персоналом предприятия</i>	3 783	3 346	3 651
	<i>задолженность по внебюджетным фондам</i>	1 418	1 696	1 823
	<i>задолженность по налогам и сборам</i>	3 757	6 887	6 308
	<i>прочие кредиторы</i>	170	96	144
	<i>задолженность по дивидендам</i>	69	53	67
	Доходы будущих периодов	0	0	0
	Оценочные обязательства	5 313	4 124	0
	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу V	33 389	33 730	36 031
	БАЛАНС	208 199	208 595	212 202

Отчет о финансовых результатах АО «Радуга» за 2020 г.

Пояснения	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019г.
	Выручка	552 270	569 046
	в том числе от продажи		
	<i>готовой продукции собственного производства</i>	520 872	536 457
	<i>покупной продукции</i>	31 398	32 589
5600	Себестоимость продаж	(497 934)	(527 633)
	в том числе проданных		
	<i>готовой продукции собственного производства</i>	(471 722)	(499 424)
	<i>покупной продукции</i>	(26 212)	(28 209)
	Валовая прибыль (убыток)	54 336	41 413
5600	Коммерческие расходы	(25 591)	(26 572)
	Управленческие расходы	(0)	(0)
	Прибыль (убыток) от продаж	28 745	14 841
	Доходы от участия в других организациях	0	0
	Проценты к получению	11	10
	Проценты к уплате	(1 776)	(3 084)
	Прочие доходы	2 946	1 345
	Прочие расходы	(6 292)	(3 986)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	23 634	9 126
	Налог на прибыль, в том числе	(4 781)	(581)
	текущий налог на прибыль	(4 727)	0
	отложенный налог на прибыль	(54)	(581)
	Прочее	2 989	208
	<i>увеличение прибыли за счет уменьшения ПНО прошлых лет</i>	2 991	215
	<i>уменьшение прибыли за счет штрафных санкций</i>	(2)	(7)
3501	Чистая прибыль	21 842	9 915

Пояснения	Показатель	За 2020 г.	За 2019 г.
	СПРАВОЧНО		
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода	0	0
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	0	0
	Совокупный финансовый результат периода	21 842	9 915
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	121	55
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	—	—

Отчет о движении денежных средств АО «Радуга» за 2020 г.

Показатель	За 2020 г.	За 2019 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления – всего	564 892	579 599
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	562 546	569 553
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	0	0
налог на добавленную стоимость	133	7 253
прочие поступления	2 213	2 793
Платежи – всего	(517 630)	(562 727)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(412 103)	(457 551)
в связи с оплатой труда работников	(75 130)	(73 812)
процентов по долговым обязательствам	(1 739)	(3 063)
налога на прибыль организаций	(2 829)	(0)
страховые взносы во внебюджетные фонды	(17 974)	(21 481)
прочие платежи	(7 855)	(6 820)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	47 262	16 872
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления – всего	1 322	0
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	1 322	0
от продажи акций (долей участия) в других организациях	0	0
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	0	0
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	0	0
Платежи – всего	(14 087)	(1 293)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(13 389)	(891)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	(0)	(0)

Показатель	За 2020 г.	За 2019 г.
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	(447)	(402)
налог на прибыль с продажи внеоборотных активов	(251)	(0)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	–12 765	–1 293
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления – всего	118 732	332 855
в том числе:		
получение кредитов и займов	118 732	332 855
от выпуска акций, увеличения долей участия	0	0
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	0	0
прочие поступления	0	0
Платежи – всего	(140 558)	(348 126)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(869)	(0)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(0)	(0)
в связи с погашением кредитов и займов	(139 689)	(348 126)
прочие платежи	(0)	(0)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	–21 826	–15 271
Сальдо денежных потоков за отчетный период	12 671	308
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	3 643	3 335
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	16 314	3 643
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	0	0

Отчет об изменениях капитала АО «Радуга» за 2020 г.

1. Движение капитала

Показатель	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	4 854		1 590	243	128 643	135 330
<u>За 2019 г.</u>						
Увеличение капитала – всего:					9 929	9 929
в том числе:						
чистая прибыль					9 915	9 915
переоценка имущества					0	0
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала					14	14
дополнительный вы- пуск акций					x	0
увеличение номиналь- ной стоимости акций					0	x
реорганизация юриди- ческого лица					0	0
Уменьшение капи- тала – всего:	(0)	0	(0)	(0)	(4 339)	(4 339)
в том числе:						
убыток	x	x	x	(0)	(0)	(0)
переоценка имущества	x	x	(0)	x	(0)	(0)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	x	x	(0)	x	(4 339)	(4 339)

Показатель	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
уменьшение номинальной стоимости акций	(0)	0	0	x	0	(0)
уменьшение количества акций	(0)	0	0	x	0	(0)
реорганизация юридического лица	0	0	0	0	0	(0)
дивиденды	x	x	x	x	(0)	(0)
Изменение добавочного капитала	x	x	(0)	0	0	x
Изменение резервного капитала	x	x	x	0	0	x
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	4 854	(0)	1 590	243	134 233	140 920
<u>За 2020 г.</u>						
Увеличение капитала – всего:	0	0	0	0	22 097	22 097
в том числе:						
чистая прибыль	x	x	x	x	19 401	19 401
переоценка имущества	x	x	0	x	0	0
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	x	x	0	x	2 696	2 696
дополнительный выпуск акций	0	0	0	x	x	0
увеличение номинальной стоимости акций	0	0	0	x	0	x
реорганизация юридического лица	0	0	0	0	0	0

Показатель	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала – всего:	(0)	0	(0)	(0)	(1 085)	(1 085)
в том числе:						
убыток	x	x	x	x	(0)	(0)
переоценка имущества	x	x	(0)	x	(0)	(0)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	x	x	(0)	x	(186)	(186)
уменьшение номинальной стоимости акций	(0)	0	0	x	0	(0)
уменьшение количества акции	(0)	0	0	x	0	(0)
реорганизация юридического лица	0	0	0	0	0	(0)
дивиденды	x	x	x	x	(899)	(899)
Изменение добавочного капитала	x	x	(0)	0	0	x
Изменение резервного капитала	x	x	x	0	0	x
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	4 854	(0)	1 590	243	155 245	161 932

2. Чистые активы

Показатель	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Чистые активы	161 932	140 920	135 330

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Радуга»

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Показатель	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		
Нематериальные активы – всего	за 2020г.	36	(36)	–	–	–	–	–	–	36	(36)
	за 2019г.	36	(36)	–	–	–	–	–	–	36	(36)
в том числе: <i>товарный знак</i>	за 2020г.	36	(36)		–	–	–	–	–	36	(36)
	за 2019г.	36	(36)		–	–	–	–	–	36	(36)

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Показатель	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	за 2020г.	183 159	(97 586)	12 695	(1 601)	1 573	(7 525)	–	–	194 253	(103 538)
	за 2019г.	136 243	(90 290)	47 165	(249)	249	(7 545)	–	–	183 159	(97 586)

Показатель	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		
в том числе: здания, сооружения	за 2020г.	27 390	(11 551)	335	(72)	71	(1 088)	—	—	27 653	(12 568)
	за 2019г.	27 390	(10 444)	0	(0)	0	(1 107)	—	—	27 390	(11 551)
оборудование	за 2020г.	142 420	(75 290)	10 098	(922)	895	(5 880)	—	—	151 596	(80 275)
	за 2019г.	95 492	(69 724)	47 165	(237)	237	(5 803)	—	—	142 420	(75 290)
транспортные средства	за 2020г.	11 563	(9 631)	2 262	(607)	607	(517)	—	—	13 218	(9 541)
	за 2019г.	11 565	(9 038)	0	(2)	2	(595)	—	—	11 563	(9 631)
инструмент, инвентарь	за 2020г.	773	(695)	0	(0)	0	(25)	—	—	773	(720)
	за 2019г.	783	(681)	0	(10)	10	(24)	—	—	773	(695)
передаточные устройства	за 2020г.	657	(419)	0	(0)	0	(15)	—	—	657	(434)
	за 2019г.	657	(403)	0	(0)	0	(16)	—	—	657	(419)
земельные участки	за 2020г.	356	(0)	0	(0)	0	(0)	—	—	356	(—)
	за 2019г.	356	(0)	0	(0)	0	(0)	—	—	356	(—)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности – всего	за 2020г.	—	(0)	0	(0)	0	(0)	—	—	—	(—)
	за 2019г.	—	(0)	0	(0)	0	(0)	—	—	—	(—)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателей	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 2020г.	12	14 323	(0)	(12 695)	1 640
	за 2019г.	45 458	12	(0)	(45 458)	12
в том числе: <i>здания, сооружения</i>	за 2020г.	0	356	(0)	(335)	21
	за 2019г.	0	0	(0)	(0)	0
<i>оборудование</i>	за 2020г.	12	11 705	(0)	(10 098)	1 619
	за 2019г.	45 458	12	(0)	(45 458)	12
<i>транспортные средства</i>	за 2020г.	0	2 262	(0)	(2 262)	0
	за 2019г.	0	0	(0)	(0)	0

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

Показатель	За 2020 г.	За 20 19 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	420	137
в том числе:		
<i>компьютерная сеть, ПК филиалов</i>	59	68
<i>машины и оборудование</i>	26	69
<i>здания, сооружения</i>	335	0
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего:	(936)	(0)
в том числе:		
<i>компьютерная сеть, ПК филиалов</i>	(70)	(0)
<i>машины и оборудование</i>	(795)	(0)

здания, сооружения	(71)	(0)
--------------------	------	-----

2.4. Иное использование основных средств

Показатель	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	—	—	—
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	—	—	—
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	—	—	—
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	—	—	—
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	—	—	—
Основные средства, переведенные на консервацию	—	—	—
Иное использование основных средств (заклад и др.)	44 896	45 955	26 370

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Показатель	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
Долгосрочные – всего	за 2020г.	0	—	—	—	—	—	0	—
	за 2019г.	0	—	—	—	—	—	0	—
Краткосрочные – всего	за 2020г.	0	—	—	—	—	—	0	—
	за 2019г.	0	—	—	—	—	—	0	—
Финансовых вложений – итого	за 2020г.	0	—	—	—	—	—	0	—
	за 2019г.	0	—	—	—	—	—	0	—

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

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
					себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы – всего	за 2020г.	59 361	(–)	498 987	(499 811)	–	–	х	х	58 537	(–)
	за 2019г.	59 693	(–)	528 230	(528 562)	–	–	х	х	59 361	(–)
в том числе: сырье, материалы	за 2020г.	45 291	(–)	358 077	(1 317)	–	–	330	(362 050)	40 331	(–)
	за 2019г.	39 568	(–)	392 645	(6 392)	–	–	324	(380 054)	45 291	(–)
готовая продукция	за 2020г.	9 096	(–)	114 193	(471 997)	–	–	362 027	(0)	13 319	(–)
	за 2019г.	15 311	(–)	112 601	(499 635)	–	–	380 819	(0)	9 096	(–)
товары для перепродажи	за 2020г.	4 411	(–)	24 062	(23 774)	–	–	23	(330)	4 392	(–)
	за 2019г.	4 328	(–)	20 822	(20 450)	–	–	35	(324)	4 411	(–)
расходы будущих периодов	за 2020г.	165	(–)	634	(679)	–	–	–	(–)	120	(–)
	за 2019г.	125	(–)	457	(417)	–	–	–	(–)	165	(–)
прочие затраты (по транспортировке)	за 2020г.	398	(–)	2 021	(2 044)	–	–	–	(–)	375	(–)
	за 2019г.	361	(–)	1 705	(1 668)	–	–	–	(–)	398	(–)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, – всего	–	–	–
в том числе: группа, вид	–	–	–
Запасы, находящиеся в залоге по договору, – всего	0	0	0
в том числе: сырье, материалы	0	0	0
готовая продукция	0	0	0

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Показатель	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло				перевод из долго- в кратко-срочную задолжен- ность	создание резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям до- говора	величина ре- зерва по сомни- тельным долгам
				в резуль- тате хо- зяй- ствен- ных опе- раций (сумма долга по сделке опера- ции)	причита- ющиеся про- центы, штрафы и иные начисле- ния	погаше- ние	списание на фи- нансо- вый ре- зультат	списа- ние за счет резерва	восста- новле- ние ре- зерва				
Долгосрочная дебиторская задолжен- ность – всего	за 2020 г.	–	(–)	–	–	(–)	(–)	–	–	(–)	(–)	–	(–)
	за 2019 г.	–	(–)	–	–	(–)	(–)	–	–	(–)	(–)	–	(–)
Краткосрочная дебитор- ская задол- женность – всего	за 2020 г.	59 430	(0)	16 898	0	(35 771)	(120)	(0)	0	–	(240)	40 437	(240)
	за 2019 г.	49 421	(25)	35 179	0	(25 082)	(88)	(25)	0	–	(0)	59 430	(0)
в том числе: <i>расчеты с поставщи- ками</i>	за 2020 г.	12 926	(–)	959	–	(12 428)	(0)	–	–	–	(–)	1 457	(–)
	за 2019 г.	1 422	(–)	11 954	–	(450)	(–)	–	–	–	(–)	12 926	(–)
<i>расчеты с покупате- лями и заказ- чиками</i>	за 2020 г.	44 263	(0)	14 414	–	(22 121)	(120)	(–)	0	–	(240)	36 436	(240)
	за 2019 г.	46 493	(25)	21 913	–	(24 055)	(88)	(25)	0	–	(–)	44 263	(0)

Показатель	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло				перевод из долго- в кратко-срочную задолжен- ность	создание резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям до- говора	величина ре- зерва по сомни- тельным долгам
				в резуль- тате хо- зяй- ствен- ных опе- раций (сумма долга по сделке опера- ции)	причита- ющиеся про- центы, штрафы и иные начисле- ния	погаше- ние	списание на фи- нансо- вый ре- зультат	списа- ние за счет резерва	восста- новле- ние ре- зерва				
<i>расчеты с персоналом по оплате труда и прочим операциям</i>	за 2020 г.	244	(–)	25	0	(119)	(0)	–	–	–	(–)	150	(–)
	за 2019 г.	40	(–)	235	0	(31)	(0)	–	–	–	(–)	244	(–)
<i>расчеты с бюджетом</i>	за 2020 г.	0	(–)	1 177	–	(0)	(0)	–	–	–	(–)	1 177	(–)
	за 2019 г.	53	(–)	0	–	(53)	(0)	–	–	–	(–)	0	(–)
<i>расчеты с внебюджет- ными фондами</i>	за 2020 г.	40	(–)	0	–	(40)	(0)	–	–	–	(–)	0	(–)
	за 2019 г.	0	(–)	40	–	(0)	(0)	–	–	–	(–)	40	(–)
<i>прочая дебиторская задолжен- ность</i>	за 2020 г.	1 957	(–)	323	0	(1 063)	(0)	–	–	–	(–)	1 217	(–)
	за 2019 г.	1 413	(–)	1 037	0	(493)	(0)	–	–	–	(–)	1 957	(–)
Итого	за 2020 г.	59 430	(0)	16 898	0	(35 771)	(120)	(0)	0	x	(240)	40 437	(240)
	за 2019 г.	49 421	(25)	35 179	0	(25 082)	(88)	(25)	0	x	(0)	59 430	(0)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Показатель	на 31 декабря 2020 г.		на 31 декабря 2019 г.		на 31 декабря 2018 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1 251	1 011	2 508	2 508	2 287	2 262
в том числе:						
<i>расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	0	0	0	0	0	0
<i>расчеты с покупателями и заказчиками</i>	1 251	1 011	2 508	2 508	2 287	2 262
<i>расчеты с персоналом по оплате труда и прочим операциям</i>	—	—	—	—	—	—
<i>расчеты с бюджетом</i>	—	—	—	—	—	—
<i>расчеты с внебюджетными фондами</i>	—	—	—	—	—	—
<i>прочая дебиторская задолженность</i>	—	—	—	—	—	—

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Показатель	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			Поступления		выбытие		перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций сумма долга по сделке, операции	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	за 2020 г.	0	0	0	0	0	0	0
	за 2019 г.	0	0	0	0	0	0	0

Показатель	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			Поступления		выбытие		перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций сумма долга по сделке, операции	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	за 2020 г.	62 521	19 522	44	(41 924)	(129)	–	40 034
	за 2019 г.	75 259	60 373	73	(72 384)	(800)	–	62 521
в том числе: <i>расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	за 2020 г.	6 736	828	0	(4 807)	(0)	–	2 757
	за 2019 г.	4 781	5 110	0	(2 637)	(518)	–	6 736
<i>расчеты с покупателями и заказчиками</i>	за 2020 г.	5 719	9 632	0	(4 231)	(42)	–	11 078
	за 2019 г.	5 208	5 398	0	(4 710)	(177)	–	5 719
<i>расчеты с персоналом по оплате труда и прочим операциям</i>	за 2020 г.	3 346	3 783	0	(3 346)	(–)	–	3 783
	за 2019 г.	3 651	3 346	0	(3 651)	(–)	–	3 346
<i>расчеты с бюджетом</i>	за 2020 г.	6 887	3 757	–	(6 887)	(0)	–	3 757
	за 2019 г.	6 308	6 887	–	(6 308)	(0)	–	6 887
<i>расчеты с внебюджетными фондами</i>	за 2020 г.	1 696	1 418	–	(1 696)	(–)	–	1 418
	за 2019 г.	1 823	1 696	–	(1 823)	(–)	–	1 696
<i>расчеты с учредителями</i>	за 2020 г.	53	30	–	(0)	(14)	–	69
	за 2019 г.	67	0	–	(0)	(14)	–	53

Показатель	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			Поступления		выбытие		перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций сумма долга по сделке, операции	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
<i>расчеты по кредитам и займам полученным</i>	за 2020 г.	37 988	0	44	(20 957)	(73)	—	17 002
	за 2019 г.	53 277	37 915	73	(53 186)	(91)	—	37 988
<i>прочая кредиторская задолженность</i>	за 2020 г.	96	74	—	(0)	(—)	—	170
	за 2019 г.	144	21	—	(69)	(—)	—	96
Итого:	за 2020 г.	62 521	19 522	44	(41 924)	(129)	x	40 034
	за 2019 г.	75 259	60 373	73	(72 384)	(800)	x	62 521

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Показатель	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
Всего	375	319	327
в том числе: <i>расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	0	0	0
<i>расчеты с покупателями и заказчиками</i>	375	319	327

6. Затраты на производство

Показатель	за 2020 г.	за 2019 г.
Материальные затраты	375 427	392 638
в том числе: <i>энергозатраты, тепло, вода</i>	11 855	11 259
Расходы на оплату труда	67 596	71 420
Отчисления на социальные нужды	15 898	22 236
Амортизация	7 526	7 546
Прочие затраты	40 598	30 917
Итого по элементам затрат	507 045	524 757
<i>Себестоимость приобретения покупной продукции для перепродажи</i>	24 062	20 822
<i>Внутренний оборот (ГП для собственных нужд, недостачи)</i>	(5 508)	(4 977)
<i>Внутренний оборот (товары для собственных нужд, недостачи)</i>	(335)	(353)
<i>Себестоимость проданного сырья, материалов, затраты по приобретению</i>	2 464	7 823
Изменение остатков (прирост [–], уменьшение [+]): <i>готовой продукции</i>	–4 223	6 216
<i>товаров для перепродажи</i>	20	–83
Итого расходы по обычным видам деятельности	523 525	554 205

7. Оценочные обязательства

Показатель	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	–	–	(–)	(–)	–
в том числе: <i>резерв на оплату отпускных</i>	4 124	10 058	(8 869)	(0)	5 313

8. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные – всего	–	–	–
Выданные – всего	44 896	45 955	26 370
в том числе: <i>зalog по кредитным договорам с банками</i>	44 896	45 955	26 370

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2020 год
АО «Радуга»

1. Общие сведения об организации

АО «Радуга» - завод по производству полимерной тары и упаковки, основанный в 1988 году.

За годы работы завод прошел путь становления и развития, наращивая производственные мощности, увеличивая ассортимент продукции, внедряя новейшие технологии.

Современное оборудование, высокая квалификация персонала, внимание к требованиям заказчиков и жесткий контроль за качеством продукции – основа успешной работы предприятия.

В основной перечень выпускаемой продукции входят:

- Пленка для упаковки пищевых продуктов, в том числе для упаковки сыпучих продуктов на автоматических линиях, для фасовки кондитерских и хлебобулочных изделий;
- Пленка для упаковки молока и молочных продуктов;
- Пленка термоусадочная для единичной и групповой упаковки штучных изделий;
- Светостабилизированная атмосферостойкая пленка для покрытия теплиц и парников;
- Строительная пленка;
- Многослойная светобарьерная пленка для упаковки пиломатериалов, с перфорацией, с печатью логотипа предприятия;
- Пленка черно-белая и черная для устройства мелиоративных сооружений;
- Пакеты различных размеров и назначения, окрашенные и прозрачные, с многоцветной печатью, с фальцами, пакеты-вкладыши;
- Пакеты с вырубными ручками «майка»;
- Ящики, банки, горшки для рассады, крышки полиэтиленовые.

Также общество оказывает следующие услуги:

- нанесение печати на гибких упаковочных материалах (полиэтиленовая и полипропиленовая пленка, кашированная фольга, пергамент);
- разработка индивидуального оригинального дизайна ведущим специалистом по флексографии согласно пожеланиям и эскизам заказчика;
- изготовление клише для печати в кратчайшие сроки (3 дня с момента утверждения дизайна) на собственном оборудовании;
- нанесение полноцветной печати до 6-ти цветов на собственных материалах или на материале заказчика;
- нанесение перфорации;
- изготовление мешков и пакетов по эскизам заказчика, в том числе с цветной печатью. Иные размеры пленки, пакетов могут быть изготовлены по дополнительному заказу.

Ежемесячно АО «Радуга» производит свыше 500 тонн упаковочной продукции.

Виды деятельности Общества:

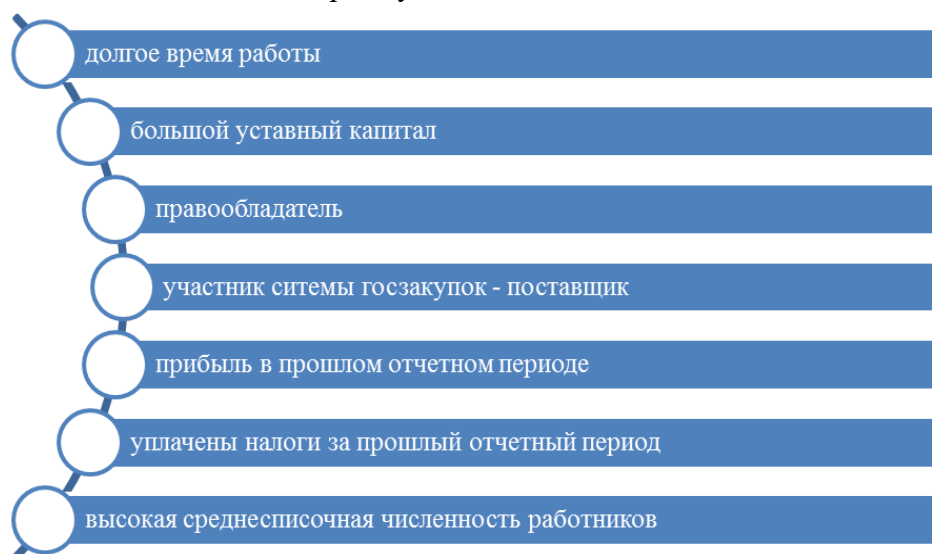
22.22	<u>Производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров ?</u>
22.21	<u>Производство пластмассовых плит, полос, труб и профилей</u>
41.20	<u>Строительство жилых и нежилых зданий</u>
46.19	<u>Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров</u>
46.76	<u>Торговля оптовая прочими промежуточными продуктами</u>
46.90	<u>Торговля оптовая неспециализированная</u>
47.78.9	<u>Торговля розничная непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах</u>
47.8	<u>Торговля розничная в нестационарных торговых объектах и на рынках</u>
52.10.9	<u>Хранение и складирование прочих грузов</u>
52.24.2	<u>Транспортная обработка прочих грузов</u>
56.29	<u>Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания</u>
68.10.22	<u>Покупка и продажа собственных нежилых зданий и помещений</u>
68.20.2	<u>Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом</u>
70.22	<u>Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления</u>
73.11	<u>Деятельность рекламных агентств</u>
73.20.1	<u>Исследование конъюнктуры рынка</u>
82.99	<u>Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки</u>

Основные финансовые показатели Общества за 2020 год:

Выручка	552,3 млн руб.	▼ -3%
Чистая прибыль	21,8 млн руб.	▲ 121%
Активы	208,2 млн руб.	▼ -1%
Капитал и резервы	161,9 млн руб.	▲ 15%

Оценка надежности общества **очень высокая**.

Преимущества компании



Компания зарегистрирована 29 лет назад, что говорит о стабильной деятельности и поднадзорности государственным органам.

Уставный капитал составляет 4,9 млн р., это один из признаков повышенной надежности компании.

По данным Роспатента, АО «Радуга» обладает исключительными правами на один или несколько товарных знаков.

Компания поставила товаров или оказала услуг на сумму более 47,7 млн р.

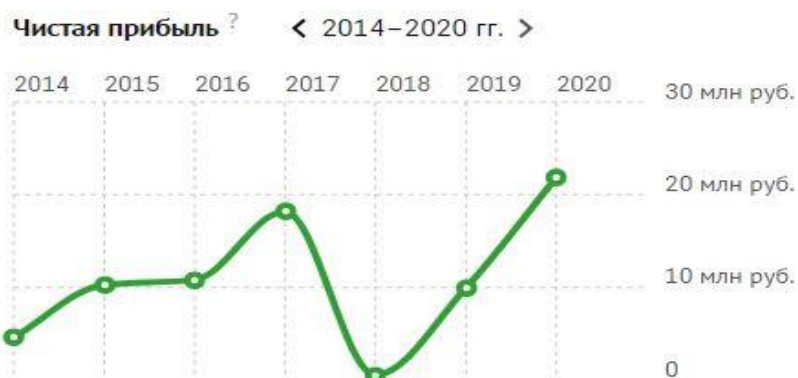
Заказчик

	Контракты	Общая сумма
94-ФЗ	–	–
44-ФЗ	–	–
223-ФЗ	–	–

Поставщик

	Контракты	Общая сумма
94-ФЗ	<u>8</u>	1,8 млн руб.
44-ФЗ	<u>64</u>	30,7 млн руб.
223-ФЗ	<u>15</u>	15,2 млн руб.

По данным ФНС, в прошлом отчетном периоде чистая прибыль компании составила 21,8 млн р.



По данным ФНС, в прошлом отчетном периоде компанией были уплачены налоги на сумму 48,8 млн р., задолженностей по пеням и штрафам нет.

Налог на прибыль	3 079 264 руб.
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования	3 760 713 руб.
Транспортный налог	75 908 руб.
Страховые и другие взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации	12 874 330 руб.
Налог на имущество организаций	320 887 руб.
Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	1 008 765 руб.
Земельный налог	54 035 руб.
Налог на добавленную стоимость	27 660 555 руб.
Итого	48 834 457 руб.

По данным ФНС, среднесписочная численность работников: 170 чел., это является признаком широкого масштаба деятельности компании.

Кроме перечисленных преимуществ, у общества:

Нет долгов по исполнительным производствам

По данным ФССП, открытые исполнительные производства в отношении компании отсутствуют.

Не входит в реестр недобросовестных поставщиков

По данным ФАС, не входит в реестр недобросовестных поставщиков.

Нет связей с дисквалифицированными лицами

По данным ФНС, в состав исполнительных органов компании не входят дисквалифицированные лица.

Нет массовых руководителей и учредителей

Руководители и учредители АО "Радуга" не включены в реестры массовых руководителей и массовых учредителей ФНС.

Нет сообщений о банкротстве

На Федресурсе не найдено ни одного сообщения о предстоящем банкротстве компании.

Учетная политика

Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 26.07.2019 г., с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020 г.) «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Так как в короткий срок после получения валютной выручки Общество в ходе своей обычной деятельности продает полученную иностранную валюту, то денежный поток отражается в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубль и без перерасчета по курсу на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прочих доходов и расходов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным в случаях, когда срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Нематериальные активы

В Обществе в качестве нематериальных активов принята к учету государственная регистрация товарного знака.

Основные средства

Переоценка основных средств на 31 декабря 2020 г. не производилась. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь срок эксплуатации. Объекты основных средств, стоимостью не более 40 тыс. р. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты производства (расходы на продажу) по мере их отпуска в производство или эксплуатацию. Начисление амортизации по основным средствам производится:

- для объектов основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.2004 г. – линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, определенной при вводе в эксплуатацию по Единым нормам, утвержденным Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 г. № 1072;

- для объектов основных средств, введенных в эксплуатацию после 01.01.2004 г. – линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Начисленные проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения основных средств, после постановки таких средств на учет, отражены в Отчете о финансовых результатах как проценты к уплате.

Финансовые вложения

Финансовых вложений в балансе по состоянию на 31.12.2020 г. Общество не имеет. Резерв под обесценивание финансовых вложений не создавался.

Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости, под которой понимаются:

- при приобретении за плату - сумма фактических затрат на их приобретение;
- при изготовлении самой организацией – сумма фактических затрат на их изготовление.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости изготовления без использования счета выпуска продукции. Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится по средней себестоимости. Материально-производственные запасы, переданные в залог, оцениваются по стоимости, принятой в бухгалтерском учете.

Расходы будущих периодов

В качестве расходов будущих периодов в Обществе учитываются платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности (программные продукты), производимые в виде фиксированного разового платежа, а так же дополнительные расходы (информационные и консультационные расходы, расходы по страхованию залога и прочие) по займам и кредитам.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей отражается в отчетности с учетом налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в бюджет по мере отгрузки готовой продукции покупателю, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех представленных скидок.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по истечении срока исковой давности в последнем месяце отчетного периода.

С 2011 г. Общество создает резерв по сомнительным долгам.

Кредиты и займы полученные

Основная сумма долга по полученным кредитам и займам учитывается в составе кредиторской задолженности в соответствии с условиями договора в сумме фактически поступивших денежных средств и принимается к бухгалтерскому учету в момент их фактической передачи.

Перевод долгосрочной задолженности по кредитам и займам в краткосрочную в Обществе не производится и до истечения указанного срока в договоре учитывается в составе долгосрочной задолженности.

Затраты производимые в связи с получением кредитов и займов включают:

- проценты, причитающиеся к оплате кредиторам и займодавцам;
- дополнительные затраты, к которым относятся расходы по оказанию консультационных услуг, по проведению экспертиз и оценки и другие расходы, непосредственно связанные с получением кредитов и займов.

Затраты по полученным кредитам и займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. К данным активам относятся объекты основных средств, требующие большого времени и затрат на приобретение и (или) строительство. В целях бухгалтерского учета приобретения инвестиционного актива в Обществе определен критерий длительности сроком более 1-го календарного года.

Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по методу начисления, то есть по мере отгрузки продукции и по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме прямых расходов, связанных непосредственно с выпуском продукции, расходов вспомогательного производства и косвенных расходов, связанных с управлением и обслуживанием основного производства. Сумма расходов подлежащих списанию при реализации продукции определяется на основании товарного баланса.

Общество калькулирует полную производственную себестоимость реализованной продукции без выделения управленческих расходов. Коммерческие расходы Общества, расходы, связанные со сбытом продукции, не включаются в полную производственную себестоимость и полностью списываются в периоде их признания в качестве расходов.

Расчеты по налогу на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Определяются путем применения к сложившимся в отчетном периоде вычитаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Отложенные налоговые обязательства представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Определяется путем применения к сложившимся в отчетном периоде налогооблагаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Изменения в учетной политике на 2021 г.

В учетную политику в целях бухгалтерского учета на 2021 г., согласно вступившим в силу новым нормам учета производственных запасов, внесены изменения.

2. Сведения об операциях в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте, отраженные в Отчете о финансовых результатах, приводятся в рублях по официальному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, относятся на финансовые результаты и отражаются в Отчете о финансовых результатах как курсовые разницы. Показатели формы «Отчет о движении денежных средств» при движении валюты отражаются в суммах, которые получены с применением курса валюты по состоянию на день совершения операции по поступлению и выбытию денежных средств в иностранной валюте.

3. Изменение вступительных остатков отчетности

Вступительный баланс на 2020 год менялся за счет статей «Оценочные обязательства» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». В межотчетный период начислены резервы на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2019 года в размере 4 124 тыс. рублей за счет чистой прибыли.

4. Порядок раскрытия существенной информации

При ведении бухгалтерского учета и при раскрытии информации в бухгалтерской отчетности Общество исходит, согласно Положению об учетной политике в целях бухгалтер-

ского учета, из уровня существенности 5 %, то есть существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее пяти процентов. Для бухгалтерской отчетности под итогом соответствующих данных понимается:

- в форме №1 – валюта баланса и отдельная статья;
- в форме №2 – сумма доходов и сумма расходов Общества;
- в форме №5 – общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

5. Пояснения к существенным статьям

Бухгалтерского баланса

Статьи баланса в процентах по отношению к валюте баланса, уровень существенности по которым выше 5 % информация в дальнейшем будет раскрываться более подробно:

Актив

Нематериальные активы	0,00 %
Основные средства	44,36 %
Запасы	28,12 %
<i>в том числе:</i>	
сырье, материалы	19,37 %
готовая продукция, товары для перепродажи	8,51 %
Дебиторская задолженность	19,31 %
<i>в том числе:</i>	
покупателей и заказчиков	17,39 %
авансы выданные	0,70 %
прочие дебиторы	1,22 %

Пассив

Уставный капитал	2,33 %
Переоценка внеоборотных активов	0,76 %
Нераспределенная прибыль	74,57 %
Займы и кредиты – долгосрочные	5,74 %
Займы и кредиты – краткосрочные	2,42 %
Кредиторская задолженность	11,06 %
<i>в том числе:</i>	
поставщикам и подрядчикам	1,32 %
авансам полученным	5,32 %
задолженность перед персоналом	1,82 %
задолженность по внебюджетным фондам	0,68 %
задолженность по налогам и сборам	1,80 %

Основные средства (строка 1150 баланса)

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество не проводило переоценку объектов основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основных средств в 2020 году (тыс. р.):

Первоначальная стоимость основных средств на 01.01.2020 года	183 159
Увеличение стоимости основных средств, всего	12 695
<i>в том числе за счет:</i>	
– приобретения новых объектов	12 275
– строительства новых объектов, модернизации и реконструкции действующих объектов, изменения стоимости (дооборудование и т.п.)	420
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	(1 601)
<i>в том числе за счет:</i>	
– продажи основных средств	(665)
– списания основных средств, изменения стоимости	(936)

Итого изменение первоначальной стоимости основных средств	11 094
Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2021 года	194 253
Коэффициент обновления (увеличение ст-ти ОС/ первонач. ст-ть ОС на конец периода)	5,71 %

Существенные объекты основных средств, стоимость приобретения которых составляет 96,35 % от суммы увеличения стоимости основных средств в 2020 году (тыс. р.):

Машины и оборудование	9 970
<i>в том числе:</i>	
– гранулятор для переработки пластиковых отходов YDN-2V-85-G-1	9 970
Транспортные средства	2 262
<i>в том числе:</i>	
– автомобиль FIAT NEW DUCATO	2 262
Итого	3 396

Объекты недвижимости общества прошедшие государственную регистрацию на 31.12.2020 года:

Наименование объекта	Первоначальная стоимость, тыс. р.	Сумма износа полная, тыс. р.
– производственный корпус пленочных изделий	726	252
– производственный корпус литьевых изделий	7 796	4 660
– склад готовой продукции (инв. № 000003)	5 171	3 339
– здание пристройки флексографской печати	155	155
– административно-хозяйственный корпус	792	245
– административно-бытовой корпус (инв. № 909)	762	282
– трансформаторная подстанция у зд. 336 (инв. № 9)	50	40
– помещение офиса в 33 м/не	2 684	1 030
– склад готовой продукции (инв. № 000924)	8 239	1 785
Итого	26 375	11 788

Запасы (строка 1210 баланса)

Запасы уменьшились на 824 тыс. р. или на 1,39 % и составили 58 537 тыс. р.

Состав запасов и изменения в них, произошедшие в отчетном году, представлены в следующей таблице:

№ строк баланса	Наименование строки	Запасы, тыс. р.		Изменения	
		31.12.2020	31.12.2019	сумма	%
1210	Запасы	58 537	59 361	–824	–1,39
1211	Сырье и материалы	40 331	45 291	–4 960	–10,95
1212	Готовая продукция	1 319	9 096	4 223	46,43
1213	Товары для перепродажи	4 392	4 411	–19	–0,43
1215	Расходы будущих периодов	120	165	–45	–27,27
1216	Прочие запасы и затраты	375	398	–23	–5,78

Сырье и материалы, составляющие 68,90 % запасов, уменьшились на 10,95 % или на 4 960 тыс. р. и составили 40 331 тыс. р.

Запасы **готовой продукции и товаров для перепродажи**, составляющие 30,26 % всех запасов, составляют 17 711 тыс. р. и увеличились на 4 204 тыс. р.

Расходы будущих периодов составляют 120 тыс. р.

По состоянию на 31.12.2020 года расходами будущих периодов признаны:

- 18 тыс. р. расходы на информационное обслуживание справочных систем;
- 102 тыс. р. лицензии на программные продукты.

Прочие запасы и затраты составили 375 тыс. р.

Данные затраты включают в себя расходы по транспортировке (доставке) товаров для перепродажи от поставщиков до склада в головном предприятии, которые списываются по мере их реализации покупателям.

Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса)

Дебиторская задолженность с начала года уменьшилась на 19 233 тыс. р. или на 32,36 % и на 31.12.2020 года составляет 40 197 тыс. р.

Дебиторская задолженность **покупателей и заказчиков** уменьшилась на 8 067 тыс. р. или на 18,23 % и составила 36 196 тыс. р. В Балансе задолженность на конец отчетного периода показана за минусом созданного резерва по сомнительным долгам (36 436 – 240).

Просроченная задолженность составляет 1 251 тыс. р. (резерв 240 тыс. р.), что меньше прошлого года на 1 257 тыс. р. или на 50,12 %. Задолженность по **авансам выданным** с начала года уменьшилась на 11 469 тыс. р. или на 88,73 % и составила 1 457 тыс. р. Задолженность по **прочим дебиторам** с начала года увеличилась на 303 тыс. р. или на 13,52 % и составила 2 544 тыс. р.

Уставный капитал (строка 1310 баланса)

Уставный капитал составляет 4 854 330 р. и состоит из 179 790 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 27 р. каждая. Не оплаченных или оплаченных частично акций АО нет. Доли, принадлежащей государству, в уставном капитале АО нет.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370 баланса)

В межотчетный период были начислены резервы на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2019 года в размере 4 124 тыс. рублей за счет чистой прибыли. Таким образом, суммы по строкам 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и 1371 «нераспределенная прибыль прошлых лет» в балансе на 31 декабря 2019 года составили 134 233 тыс. рублей и 124 318 тыс. рублей соответственно. В отчетности за 2019 год, в бухгалтерском балансе по данным строкам было отражено 138 357 тыс. рублей и 128 442 тыс. рублей. Нераспределенная прибыль увеличилась на 21 012 тыс. р., при этом за отчетный год нераспределенная прибыль составила 21 842 тыс. р., и на 31 декабря 2020 года составляет 155 245 тыс. р. В 2020 году произошло уменьшение нераспределенной прибыли прошлых лет на 830 тыс. р. (с 134 233 тыс. р. до 133 403 тыс. р.) При этом, произошло увеличение прибыли за счет списанных на результат постоянных налоговых обязательств в размере 54 тыс. р., увеличение за счет списанных на результат не востребованных, с истекшим сроком исковой давности, дивидендов в сумме 14 тыс. р. Кроме того, отнесена на результат сумма переоценки по выбывшим основным средствам, подвергавшимся ранее переоценке, в размере 1 тыс. р. По результатам работы 2019 г. начислены дивиденды в размере 898 тыс. рублей. $(134\,233 - 899 + 1 + 14 + 54) = 133\,403$

Займы и кредиты (строки 1410 и 1510 баланса)

Кредиты банков	Долгосрочные		Краткосрочные	
	01.01.2020	31.12.2020	01.01.2020	31.12.2020
Всего, тыс. р.:	32 915	11 958	5 073	5 044
в том числе:	32 915	11 958	5 073	5 044
Иркутское отделение № 8586 ПАО «Сбербанк России» г. Иркутск				

По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма залога под обеспечение кредитов составляет 44 896 тыс. р. В 2020 г. действовали старые, и общество заключило новые следующие краткосрочные кредиты в тыс. р.:

Наименование банка	Сумма кредита	Процентная ставка	Дата погашения	Обеспечение	Сумма обеспечения
Иркутское отделение № 8586 ПАО «Сбербанк России» г. Иркутск					
Иркутское отделение № 8586 ПАО «Сбербанк России» г. Иркутск	22 000	9,51	17.03.21	нет	нет
Иркутское отделение № 8586 ПАО «Сбербанк России» г. Иркутск	18 000	11,10	02.06.20	оборудование	18 030
Иркутское отделение № 8586 ПАО «Сбербанк России» г. Иркутск	22 000	10,50	13.03.20	нет	нет
Пузанов А.Д.	5 000	8,00	05.03.21	нет	нет

В 2020 г. действовали старые долгосрочные кредиты в тыс. р.:

Наименование банка	Сумма кредита	Процентная ставка	Дата погашения	Обеспечение	Сумма обеспечения
Иркутское отделение № 8586 ПАО «Сбербанк России» г. Иркутск	45 000	6,50	25.04.21	оборудование	21 589
Иркутское отделение № 8586 ПАО «Сбербанк России» г. Иркутск	12 000	8,25	24.12.22	оборудование	5 277

График погашения долгосрочных кредитов на 31.12.2020 года в тыс. р.:

	Сумма к погашению
В 2021 году	7 958
В 2022 году	4 000
Итого	12 302

Затраты общества, связанные с использованием кредитов, отнесены на прочие расходы в размере 1 776 тыс. р. и в размере 435 тыс. р. отнесены на стоимость инвестиционного объекта.

Кредиторская задолженность (строка 1520 баланса)

С начала года кредиторская задолженность уменьшилась на 1 501 тыс. р. или на 6,12 % и на 31.12.2020 года составляет 23 032 тыс. р.

Структура кредиторской задолженности (строки 1521-1527)

Виды кредиторской задолженности	На 31.12.2020	На 31.12.2019	Отклонения	
			Сумма, тыс. р.	%
Поставщики и подрядчики	2 757	6 736	-3 979	59,07
Задолженность перед персоналом организации	3 783	3 346	437	13,06
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1 418	1 696	-278	-16,39
Задолженность по налогам и сборам	3 757	6 887	-3 130	-45,45
Авансы полученные	11 078	5 719	5 359	93,71
Прочие кредиторы	170	96	74	77,08
Задолженность по дивидендам	69	53	16	30,19
<i>Всего</i>	23 032	24 533	-1 501	6,12

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками (строка 1521 баланса) на 31.12.2020 г. составляет 2 757 тыс. р. и уменьшилась с начала года на 3 979 тыс.р.

Структура задолженности перед поставщиками

Поставки	На 31.12.2020	На 31.12.2019	Отклонения	
			Сумма, тыс. р.	%
ТМЦ	1 390	5 521	1 503	93,64
Оборудование (строительство объектов ОС)	–	–	0	0,0
Услуги	1 365	1 213	131	10,77
Энергоносители	2	2	247	312,66
<i>Всего</i>	<i>2 757</i>	<i>6 736</i>	<i>1 881</i>	<i>64,86</i>

Задолженность перед персоналом организации (строка 1 523 баланса) увеличилась на 437 тыс. р. и является текущей задолженностью по заработной плате.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами (строка 1 524 баланса) уменьшилась с начала года на 278 тыс. р.

С начала года начислены взносы во внебюджетные фонды в сумме 17 736 тыс. р., в том числе:

- Пенсионный фонд России в размере 12 531 тыс. р.;
- Фонд социального страхования – 1 007 тыс. р.;
- Федеральный фонд обязательного медицинского страхования – 3 794 тыс. р.
- Фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев – 404 тыс. р.

Расчеты с внебюджетными фондами

Наименование фонда	Задолженность на 01.01.20	Начислено / возвращено	Зачтено	Оплачено	К доплате на 31.12.20
Пенсионный фонд	1 332	12 531	–	12 876	987
Фонд социального страхования	59	1 007	–	1 009	57
ФФОМС	305	3 794	–	3 761	338
Фонд социального страхования от несчастных случаев	–40 <i>в дебиторской задолженности</i>	404	–	328	36
Всего за 2020 г.	1 696 <i>(без ФСС от несч. случаев)</i>	17 736	–	17 974	1 418
За 2019 г.		22 343	1 037	21 473	
Отклонения от 2019 г. (+ прирост, – уменьшение)		–4 607	–1 037	–3 499	

В 2020 г. отклонения от 2019 г. сложились следующим образом:

– по взносам на социальное страхование начислено на 982 тыс. р. меньше, оплачено на 124 тыс. р. меньше. Зачеты не проводились, так как перешли на прямые выплаты по пособиям из фонда.

– по пенсионному фонду на 3 771 тыс. р. начислено меньше и на 3 458 тыс. р. меньше оплачено;

– по медицинскому страховому фонду начислено на 121 тыс. р. больше и оплачено на 70 тыс. р. больше;

– по страхованию от несчастных случаев начислено на 25 тыс. р. больше, оплачено на 13 тыс. р. больше, зачетов не было.

Задолженность по налогам и сборам (строка 1525 баланса) по состоянию на 31.12.2020 года уменьшилась на 3 130 тыс. р. и составила 3 757 тыс. р.

Расчеты по налогам и сборам

	Задолжен- ность на 01.01.20	Начислено	Зачтено / возвращено	Опла- чено	К доплате на 31.12.20
Налог на прибыль	0	1 903	/	3 079	-1 176
Налог на имущество	80	316	-	321	75
НДС	6 078	108 618	84 138	27 660	2 898
Транспортный налог	19	76	-	76	19
Налог на землю	13	54	-	54	13
Сбор за выбросы вред- ных веществ	4	-17	/ 12	-	-1
НДФЛ	693	9 793	-	9 734	752
Всего за 2020 г.	6887	120 743	84 138 / 12	40 924	3 757
За 2019 г.		121 939	96 057 / 37	25 287	
Отклонения от 2019 г.		-1 196	-11 919 / 25	15 637	

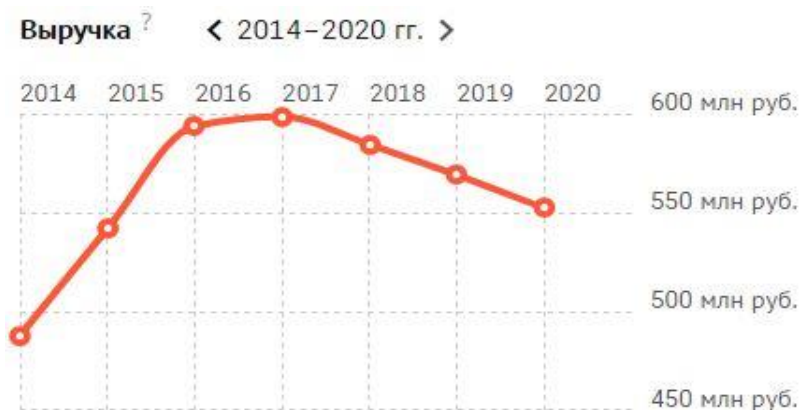
В 2020 г. отклонения от 2019 года сложились следующим образом:

- по налогу на прибыль начислено больше на 1 903 тыс. р., оплачено на 3 079 тыс. р. больше, возврата из бюджета не было;
- по налогу на имущество начислено на 22 тыс. р. меньше и на 131 тыс. р. меньше оплачено;
- по НДС начислено меньше на 3 399 тыс. р., на 11 919 тыс. р. зачтено меньше и на 12 443 тыс. р. оплачено больше;
- по транспортному налогу начислено на 0 тыс. р. больше, оплачено на 2 тыс. р. больше;
- по сбору за выбросы вредных веществ начислено на 17 тыс. р. меньше (проведен перерасчет за 2019 г.), был возврат излишне уплаченных взносов, оплачено на 0 тыс. р. меньше;
- по НДФЛ начислено больше на 359 тыс. р. и оплачено на 244 тыс. р. больше.
- по земельному налогу начислено и оплачено столько же.

7. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110 Отчета)

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость в фактически действующих ценах соответствующих лет) составила в 2020 г. 552 270 тыс. р., что на 16 776 тыс. р. или на 2,95 % меньше прошлого 2019 г.



Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 Отчета)

Структура затрат на производство и продажу продукции (без коммерческих)

Наименование статьи затрат	2020 г.		2019 г.	
	Производство тыс. р. / %	Продажа тыс. р. / %	Производ- ство тыс. р. / %	Продажа тыс. р. / %
Сырье и материалы	363 285 / 75,46	355 303 / 71,36	381 379 / 76,55	381 620 / 72,33
Работы и услуги производственного характера	11 271 / 2,34	11 104 / 2,23	10 865 / 2,18	10 957 / 2,08
Энергозатраты, тепло, вода	11 855 / 2,46	11 680 / 2,35	11 259 / 2,26	11 355 / 2,15
Услуги связи	383 / 0,08	377 / 0,07	379 / 0,08	382 / 0,07
Арендная плата	3 378 / 0,70	3 329 / 0,67	3 256 / 0,65	3 284 / 0,62
Затраты на оплату труда	60 382 / 12,54	59 487 / 11,95	63 753 / 12,80	64 298 / 12,18
Отчисления на социальные нужды, в том числе пенсион. страх. и накоп.	14 262 / 2,96	14 050 / 2,82	19 861 / 3,99	20 031 / 3,80
Амортизация основных средств	7 440 / 1,55	7 330 / 1,47	7 433 / 1,49	7 497 / 1,42
Себестоимость покупных товаров для перепродажи	-	26 212 / 5,26	-	28 209 / 5,35
Расходы по созданию резерва по неиспользованным отпускам, в том числе страховые взносы	9 198 / 1,91	9 062 / 1,82	- / -	- / -
Итого затрат (себестоимость)	481 454 / 100	497 934 / 100	498 185 / 100	527 633 / 100

Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета)

Структура коммерческих расходов

Наименование статьи затрат	2020 год	2019 год
	тыс. р. / %	с. р. / %
Материалы	287 / 1,12	230 / 0,87
Арендная плата	2 063 / 8,06	2 062 / 7,76
Услуги связи	118 / 0,46	119 / 0,45
Рекламные расходы	221 / 0,86	185 / 0,70
Транспортные расходы	8 967 / 35,04	9 894 / 37,23
Затраты на оплату труда	7 214 / 28,19	7 667 / 28,85
Отчисления на социальные нужды	1 637 / 6,40	2 375 / 8,94
Амортизация основных средств	86 / 0,34	113 / 0,42
Прочие затраты (в т.ч. по транспортной упаковке)	4 138 / 16,17	3 927 / 14,78
Расходы по созданию резерва по неиспользованным отпускам, в том числе страховые взносы	860 / 3,36	- / -
Итого коммерческих расходов	25 591 / 100	26 572 / 100

Проценты к получению и уплате (строки 2320 и 2330 Отчета)

Наименование дохода	2020 г.	2019 г.
	тыс. р.	тыс. р.
Проценты по ссудам, выданным работникам	11	10

Наименование расходов	2020 г.	2019 г.
	тыс. р.	тыс. р.
Проценты к уплате по договорам с кредитными организациями	1 376	2 684
Проценты к уплате по договорам с не кредитными организациями	400	400

Прочие доходы и расходы (строки 2340 и 2350 Отчета)

Состав прочих доходов

Наименование доходов	2020 г.	2019 г.
	тыс. р.	тыс. р.
Реализация и прочее выбытие основных средств	1 346	33
Положительные курсовые разницы	414	858
Кредиторская задолженность, списанная по истечении срока исковой давности	43	177
Поступления в возмещение причиненных убытков	2	68
Штрафы, пени по хоз. договорам признанные	431	166
Поступления от списания материалов и иных активов	1	3
Возврат денежных средств по решению суда	3	15
Восстановление ранее созданного, но не списанного резерва по сомнительным долгам	644	25
Поступления, связанные с возмещением ФСС расходов по предупредительным мерам	62	-
Итого	2 946	1 345

Состав прочих расходов

Наименование расходов	2020 год	2019 год
	тыс. р.	тыс. р.
Расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием основных средств	68	2
Расходы, связанные с оплатой услуг банков	1 309	1 314
Расходы по отдельным видам налогов	316	338
Отрицательные курсовые разницы	1 061	365
Убытки по операциям прошлых лет, выявленные в отчетном году	0	22
Дебиторская задолженность, списанная по истечении срока исковой давности	6	16
Выплаты социального характера (мат. помощь и т.п.)	176	386
Средства, использованные на благотворительные цели	110	104
Штрафы, пени по хоз. договорам признанные	64	157
Расходы, произведенные в пользу работников	204	224
Вознаграждения членам совета директоров, расходы по проведению акционерного собрания, ведения реестра акционеров	149	125
Расходы в виде премии (бонусы) покупателям	1 537	671
Оплата мед. услуг повышенного качества	78	78
Прочие расходы	330	184
Создание резерва по сомнительным долгам	884	0
Итого	6 292	3 986

Чистая прибыль отчетного периода (строка 2400 Отчета)

В Отчете о финансовых результатах за 2020 г. показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» рассчитан исходя из того, что расход по налогу на прибыль, подлежащий вычитанию из суммы прибыли до налогообложения, сформирован как совокупность сумм, отраженных по статьям «Отложенные налоговые активы», «Отложенные налоговые обязательства» и «Текущий налог на прибыль». Чистая прибыль отчетного периода составила 21 842 тыс. р.

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитывается как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Базовая прибыль за отчетный год равна чистой прибыли (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

	2019 г.	2019 г.
Базовая прибыль за отчетный год, р.	21 841 986	9 915 236
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, шт.	179 790	179 790
Базовая прибыль на акцию, р.	121,48610045	55,1489849

Чистые активы

Стоимость чистых активов Общества составляет 161 932 тыс. р., что больше размера уставного капитала Общества. Данное соотношение соответствует требованиям пункта 4 статьи 35 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208 – ФЗ «Об акционерных обществах» в редакции от 04.11.2019 г.

СТОИМОСТЬ ЧИСТЫХ АКТИВОВ, РУБ	ДАТА РАСЧЕТА	ОТЧЕТНАЯ ДАТА
161 932 000,00	16.03.2021	31.12.2020
135 330 000,00	20.03.2019	31.12.2018

8. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств является пояснением к строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" Бухгалтерского баланса. Денежные потоки в иностранной валюте пересчитаны в рубли по курсу этой валюты к рублю, установленному Банком России на дату осуществления или поступления платежа согласно пункту 18 ПБУ 23/2011. Денежные потоки, согласно пункту 16 ПБУ 23/2011, отражаются в Отчете о движении денежных средств, *свернуто*. В частности, свернуто отражаются:

– суммы косвенных налогов, полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, перечисленные в бюджет, возвращенные из бюджета. Таким образом, при заполнении строки 4111 уменьшена величина денежного потока от продажи продукции, товаров, работ и услуг на сумму НДС, содержащегося в полученных платежах. При заполнении строки 4121 величина денежного потока, связанного с оплатой поставщикам и подрядчикам товаров, сырья, материалов, работ и услуг, уменьшена на сумму НДС, содержащегося в произведенных платежах. В статье поступления дополнительно введена строка 4114 «Налог на добавленную стоимость». Наличие данной строки говорит о том, что в отчетном году сумма НДС, полученного от покупателей, заказчиков, превышает сумму НДС, перечисленного поставщикам, подрядчикам и в бюджет. При определении показателя данной строки учтены также суммы НДС, уплаченные (полученные) в связи с инвестиционными операциями. Кроме того, платежи по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) отражены в качестве платежей по оплате труда работников по строке 4122 и выплате дивидендов по строке 4322.

4. Дополнительная информация по деятельности организации АО «Радуга»

1. Выписка из отчета отдела главного механика.

Таблица 1

Возрастной состав оборудования на конец отчетного года

Возрастные группы	Виды оборудования						
	пакетоделательная машина НМ-1000DT-AM	экструдер HDAS-55-1000	намотчик кромки FDS-450	деревообрабатывающее	смеситель XHS – 150	прочее	всего
До 5 лет	8	12	10	15	–	5	
От 5–10 лет	15	38	17	23	16	10	
От 10–20 лет	25	18	11	14	28	3	
Более 20 лет	–	2	–	12	15	–	

2. Данные отдела кадров.

Таблица 2

Сведения об использовании рабочего времени

Показатели	На одного рабочего	
	план	факт
Календарное количество дней	366	366
в том числе:		
праздничные и выходные дни	120	120
Номинальный фонд рабочего времени, дней	246	246
Неявки на работу, дни	33	34
в том числе:		
ежегодные отпуска	28	26
отпуска по учебе	1	1,7
дополнительные отпуска с разрешения администрации	1	1
болезни	3	4
прогулы	0	0,3
простои	0	1

3. Выписка из формы статистического учета № 5-з «Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг)».

Таблица 3

Материальные затраты по элементам, тыс. р.

Показатели	2019 г.	2020 г.
Материальные затраты	392 638	375 427
в том числе:	155 698	147 606
сырье и материалы		
комплектующие изделия и полуфабрикаты	215 950	206 484
топливо	9 731	9 482
энергия	11 259	11 855

4. Выписка из формы статистической отчетности № 1-натура.

Таблица 4

Объем прочей продукции в ассортиментном разрезе

Изделие	Объем производства продукции, тыс. р.	
	план	факт
А	132 006	143 020
Б	86 020	75 010
В	80 075	98 005
Г	68 000	54 000
Д	33 525	40 111

Таблица 5

Ритмичность выпуска прочей продукции по кварталам

Квартал	Выпуск продукции, тыс. р.	
	план	факт
I	95 606	98 072
II	96 030	99 130
III	103 965	105 899
IV	104 025	107 045

5. Выписка из формы П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников».

Таблица 6

Сведения о численности персонала

Показатели	Среднесписочная численность, чел.	
	2019 г.	2020 г.
Промышленно-производственный персонал	174	170
в том числе:	130	128
рабочие		
служащие	44	42
из них:	14	14
руководители		
специалисты	30	28

Таблица 7

Сведения о движении работников

Показатели	2019 г.	2020 г.
Принято	15	11
Выбыло	11	15
в том числе:	10	14
по собственному желанию		
за нарушение трудовой дисциплины	1	1

Таблица 8

Сведения об использовании рабочего времени

Показатели	2019 г.	2020 г.
Отработано чел.-дн. рабочими	27 950	27 136
Отработано чел.-ч рабочими	220 805	211 661

1. Товарный баланс.

Таблица 1

Товарный баланс

Показатели	2019 г.	2020 г.
Остатки готовой продукции на начало года, тыс. р.	20 012	10 557
Выпуск товарной продукции, тыс. р.	584 229	604 129
Остатки готовой продукции на конец года, тыс. р.	10 557	16 247
Объем продаж, тыс. р.	593 684	598 439

2. Отчетная калькуляция себестоимости произведенной продукции

Таблица 2

Себестоимость продукции по статьям затрат, тыс. р.

Статьи затрат	2019 г.	2020 г.
Сырье и материалы	381 379	363 285
Работы и услуги производственного характера	10 865	11 271
Энергозатраты, тепло, вода	11 259	11 855
Услуги связи	379	383
Арендная плата	3 256	3 378
Затраты на оплату труда	63 753	60 382
Отчисления на социальные нужды, в том числе пенсион. страх и накоп.	19 861	14 262
Амортизация основных средств	7 433	7 440
Расходы по созданию резерва по неиспользованным отпускам, в том числе страховые взносы	—	9 198
Итого	481 454	498 185

3. Отчетная калькуляция себестоимости продаж (без коммерческих расходов.

Таблица 3

Себестоимость продаж по статьям затрат, тыс. р.

Статьи затрат	2019 г.	2020 г.
Сырье и материалы	381 620	355 303
Работы и услуги производственного характера	10 957	11 104
Энергозатраты, тепло, вода	11 355	11 680
Услуги связи	382	377
Арендная плата	3 284	3 329
Затраты на оплату труда	64 298	59 487
Отчисления на социальные нужды	20 031	14 050
Амортизация основных средств	7 497	7 330
Себестоимость покупных товаров для перепродажи	28 209	26 212
Расходы по созданию резерва по неиспользованным отпускам, в том числе страховые взносы	–	9 062
Итого	527 633	497 934

4. Выписка из данных бухгалтерского учета

Таблица 4

Расход материалов на единицу изделия А.

Наименование материалов	Количество, кг		Цена за единицу материала, р.	
	план	факт	план	факт
С	52	56	900	950
Т	490	480	320	340
У	6	5,5	1 100	1 110

5. Выписка из формы П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников».

Таблица 5

Сведения о численности и фонде оплаты труда

Показатели	Численность, чел.		Фонд оплаты труда, тыс. р.	
	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.
Промышленно-производственный персонал	174	170	71 420	67 596
В том числе:				
рабочие	130	128	49 995	47 324
служащие	44	42	21 425	20 272
из них:				
руководители	14	14	8 570	8 904
специалисты	30	28	12 855	11 368

6. Выписка из данных бухгалтерского учета

Таблица 6

Состав фонда оплаты труда рабочих

Виды оплаты труда	Прошлый год	Отчетный год
Оплата по сдельным расценкам	15 498	14 197
Повременная оплата по тарифным ставкам	10 998	11 358
Премии	9 495	8 518
Доплата сдельщикам в связи с изменением условий работы	1 498	1 420
Доплата за работу в сверхурочное время	850	709
Оплата целодневных простоев и часов внутрисменных простоев	258	380
Доплата за профессиональное мастерство	3 510	2 839
Оплата ежегодных и дополнительных отпусков	7 254	7 098
Прочие виды оплаты труда	634	805

7. Выписка из данных бухгалтерского учета

Таблица 7

Коммерческие расходы по статьям затрат, тыс. р.

Статьи затрат	2019 г.	2020 г.
Материалы	230	287
Арендная плата	2 062	2 063
Услуги связи	119	118
Рекламные расходы	185	221
Транспортные расходы	9 894	8 967
Затраты на оплату труда	7 667	7 214
Отчисления на социальные нужды	2 375	1 637
Амортизация основных средств	113	86
Прочие затраты (в том числе по транспортной упаковке)	3 927	4 138
Расходы по созданию резерва по неиспользованным отпускам, в том числе страховые взносы		860
Итого	26 572	25 591

5. Дополнительная информация по деятельности организации АО «Рассвет»

1. Отчетная калькуляция себестоимости продукции.

Таблица 1

Калькуляция себестоимости продукции

	По плану	Фактически
Сырье и материалы	991 792	859 728
Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	5 046 802	4 239 094
Топливо и энергия на технологические цели	496 246	416 287
Заработная плата производственных рабочих с отчислениями на социальные нужды	1 045 551	1 020 966
Общепроизводственные расходы	1 145 314	1 113 759
Общехозяйственные расходы	797 271	642 759
Потери от брака		
Прочие производственные расходы	148 249	235 642
Коммерческие расходы	3 952	11 113
Полная себестоимость	9 675 177	8 539 348
Объем продукции	10 870 615	9 778 864

2. Выписка из сметы общепроизводственных расходов и данных бухгалтерского учета.

Таблица 2

Общепроизводственные расходы по статьям затрат

Статьи затрат	По смете, тыс. р.	Фактически, тыс. р.
Общепроизводственные расходы- всего	1 145 314	1 113 759
В том числе:		
А) Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования – всего	698 642	668 256
из них:		
Амортизация оборудования и транспортных средств	175 660	176 240
Эксплуатация оборудования	128 755	120 286
Текущий ремонт оборудования и транспортных средств	216 579	207 159
Внутризаводское перемещение грузов	167 674	160 381
Прочие расходы	9 974	4 190
Б) Общецеховые расходы – всего	446 672	445 503
из них:		
содержание аппарата управления цеха	125 068	129 195
содержание прочего цехового персонала	17 866	17 820
амортизация зданий и сооружений	75 934	75 735
содержание зданий, сооружений, инвентаря	102 734	102 465
текущий ремонт зданий и сооружений	89 334	91 328
испытания, опыты и исследования, рационализация и изобретательство	13 400	13 365
охрана труда	8 940	8 900
прочие расходы	13 396	5 867
непроизводительные расходы		828
Общепроизводственные расходы за прошлый год	802 826	803 311

3. Выписка из сметы общехозяйственных расходов и данных бухгалтерского учета

Таблица 3

Общехозяйственные расходы по статьям затрат

Статьи затрат	По смете, тыс. р.	Фактиче- ски, тыс. р.
Общехозяйственные расходы - всего	797 271	642 759
В том числе:		
содержание аппарата управления	274 120	257 103
содержание прочего общезаводского персонала	33 918	24 288
амортизация основных средств	44 120	42 137
содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общезаводского характера	96 727	60 244
производство испытаний, опытов, исследований	39 860	20 728
охрана труда	33 918	19 882
подготовка кадров	34 344	18 412
сборы и отчисления	219 181	188 612
прочие расходы	21 083	10 140
непроизводительные расходы		1 213
Общехозяйственные расходы за прошлый год	450 742	457 291

Условные обозначения

N – выручка.

F – среднегодовая стоимость основных производственных средств.

F^a – среднегодовая стоимость активной части основных производственных средств.

f – фондоотдача основных производственных средств.

f^a – фондоотдача активной части основных производственных средств.

d^a – доля активной части в общей стоимости основных производственных средств.

M – материальные затраты.

m – материалоотдача.

me – материалоемкость.

T – среднесписочная численность рабочих.

$T_{\text{ППП}}$ – среднесписочная численность работающих.

$t_{\text{год}}$ – среднегодовая выработка одного рабочего.

$t_{\text{годППП}}$ – среднегодовая выработка одного работающего.

d – доля рабочих в численности работающих.

E – среднегодовая стоимость оборотных активов.

K_E – коэффициент оборачиваемости оборотных активов

U – расходы на оплату труда.

$зп$ – среднегодовая заработная плата рабочего.

A – амортизация.

S – затраты на производство (себестоимость).

z – затратноотдача.

ze – затратоемкость.

P – прибыль.

$1,0$ – отчетные и базисные значения.

Δ – изменение (абсолютное отклонение) отчетного периода по сравнению с базисным.

J – темпы роста отчетного периода по сравнению с базисным, %.

K – коэффициент роста отчетного периода по сравнению с базисным.