

Методические указания для проведения практических занятий по дисциплине «Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности (продвинутый уровень)»
для магистрантов направления «Финансы и кредит»,
программа «Бухгалтерский учет и налогообложение»

Иваново
2016

Министерство образования и науки Российской Федерации
Ивановский государственный химико-технологический
университет

**Методические указания для проведения практических занятий по
дисциплине «Экономический анализ финансово-хозяйственной
деятельности (продвинутый уровень)»
для магистрантов направления «Финансы и кредит»,
программа «Бухгалтерский учет и налогообложение»**

Составители: О.В. Сафина, Н.В. Смирнова

Иваново 2016

Составители: О.В. Сафина, Н.В. Смирнова

УДК 336.64

Методические указания для проведения практических занятий по дисциплине «Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности (продвинутый уровень)» для магистрантов направления «Финансы и кредит», программа «Бухгалтерский учет и налогообложение»/ сост. О.В. Сафина, Н.В. Смирнова; Иван. гос. хим. технол. ун-т. – Иваново, 2016. – 68с.

В методических указаниях приведены практико-ориентированные задания для аудиторной и самостоятельной работы, раскрывающие основные методические подходы к анализу и оценке материальных, трудовых ресурсов, анализу использования основных средств, а также финансового состояния предприятий. Их выполнение позволит магистрантам закрепить теоретические знания и приобрести практические навыки выполнения комплексного экономического анализа, определения финансовой устойчивости, платежеспособности, ликвидности, рентабельности и деловой активности организаций. В приложении даны формы бухгалтерской отчетности, выступающие информационной базой для решения ряда задач.

Методические указания предназначены для аудиторной и самостоятельной работы магистрантов направления «Финансы и кредит», программы «Бухгалтерский учет и налогообложение», а также могут быть рекомендованы при выполнении выпускных квалификационных работ.

Рецензент

кандидат экономических наук Е.А. Абрамова

(Ивановский государственный химико-технологический университет)

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
МОДУЛЬ 1. Организационно-методические основы экономического анализа	5
МОДУЛЬ 2. Финансовый анализ деятельности организации	12
МОДУЛЬ 3. Управленческий производственный анализ	20
Темы научно-исследовательских работ, тезисов, статей	29
Список литературы	31
ПРИЛОЖЕНИЯ	33

ВВЕДЕНИЕ

Целью освоения дисциплины «Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности (продвинутый уровень)» является формирование у обучающихся практических навыков в области применения методов экономического анализа различных направлений производственно-хозяйственной и финансовой деятельности предприятия, на разных стадиях процесса разработки и принятия управленческих решений.

Основными задачами изучения дисциплины являются:

- совершенствование навыков аналитической обработки системы нормативных, плановых, статистических, бухгалтерских и оперативных сведений;
- использование приемов экономического анализа для решения поставленных задач;
- использования комплексного экономического анализа как метода обоснования бизнес-плана;
- анализ и оценка обоснованности и выполнения плановых заданий;
- определение факторов и причин выявленных отклонений;
- аналитическое обоснование управленческих решений.

Дисциплина «Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности (продвинутый уровень)» относится к профессиональному циклу дисциплин Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) по направлению «Экономика» (магистратура).

В совокупности с другими дисциплинами профессионального цикла ФГОС ВО дисциплина «Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности (продвинутый уровень)» обеспечивает инструментарий формирования следующих компетенций обучающихся:

- способен готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне (ПК-8);
- способен анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9);
- способен составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом (ПК-10);
- способен организовывать работу подразделений в части совершения банковских операций в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и финансовой отчетности коммерческого банка, трансформации его отчетности с учетом международных стандартов (ПКП-1).

МОДУЛЬ 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Тема 1. Понятие и содержание экономического анализа

- 1.1. Понятие, предмет и объекты экономического анализа.
- 1.2. Цель, задачи и принципы проведения экономического анализа.
- 1.3. Классификация видов экономического анализа.
- 1.4. Роль экономического анализа в управлении организацией и его место в системе экономических наук.

В первом вопросе необходимо определить предмет и объекты экономического анализа на микро- и макроуровнях, рассмотреть существующие в литературе подходы к понятию экономического анализа.

Ответ на второй вопрос следует начать с определения цели деятельности коммерческих и некоммерческих организаций, их влияния на содержание экономического анализа в организациях. Перечислить задачи и принципы проведения экономического анализа, раскрыть их содержание.

Третий вопрос предполагает выделение классификационных признаков для определения видов экономического анализа, а также выявление особенностей финансового и управленческого анализа.

В четвертом вопросе необходимо раскрыть роль экономического анализа в управлении организацией и определить место экономического анализа в системе экономических наук.

Контрольные вопросы

1. Каковы предмет и объекты экономического анализа на макро- и микроуровне?
2. Какая наука изучает макроэкономический анализ?
3. Укажите взаимосвязь экономического анализа с другими науками.
4. Какие изученные ранее предметы, на ваш взгляд, необходимы для более глубокого изучения экономического анализа?
5. Перечислите общие функции управления и покажите их связь с экономическим анализом на примерах.
6. В чем состоит роль экономического анализа в управлении организацией?

Тема 2. Информационное обеспечение экономического анализа

- 2.1. Источники информации для проведения экономического анализа.
- 2.2. Пользователи результатами экономического анализа.
- 2.3. Бухгалтерская отчетность как основа информационного обеспечения решений финансового характера.
- 2.4. Понятие и содержание статистической отчетности.

Ответ на первый вопрос следует начать с классификации информационных источников в зависимости от категорий пользователей и задач анализа. Перечислить показатели маркетинговых, производственных и финансовых планов.

Второй вопрос предполагает охарактеризовать пользователей результатами экономического анализа.

В третьем и четвертом вопросе необходимо раскрыть содержание бухгалтерской и статистической отчетности.

Контрольные вопросы

1. Что является информационной базой экономического анализа организации?
2. Какое значение имеет качество исходной информации для проведения аналитических процедур и интерпретации полученных результатов?
3. Объясните, почему данные бухгалтерского учета не в полной мере позволяют сформировать достаточный объем информации для целей управления?
4. Почему необходима аналитическая обработка исходной информации?
5. В чем заключается организационное обеспечение экономического анализа?

Задания для аудиторной и самостоятельной работы

Задание 1. На основании данных табл. 1.1 требуется:

1. Составить макет баланса в номенклатуре статей, предусмотренной действующим законодательством.
2. Рассчитать величину уставного капитала организации.
3. Определить валюту баланса.
4. Рассчитать величину производственных запасов организации.
5. Какая доля в структуре активов организации приходится на оборотные активы?

Таблица 1.1

Показатели деятельности организации

Показатели	Значение, тыс. руб.	Показатели	Значение, тыс. руб.
Нераспределенная прибыль	140	Резервный капитал	80
Отложенные налоговые обязательства	60	Основные средства	500
Незавершенное строительство	120	Производственные запасы	?
Долгосрочный кредит	80	Дебиторская задолженность	180
Поставщики и подрядчики	330	Расчетный счет	60
Собственные оборотные средства	350	Уставный капитал	?

Задание 2. Имеются следующие данные о деятельности организации ООО «XXX» на 01.07.2016 г.

Таблица 1.2

Баланс ООО «XXX» на 01.07.2016 г.

(руб.)

Актив	На начало	На конец	Пассив	На начало	На конец
I Внеоборотные активы			III Капитал и резервы		
Нематериальные активы	-		Уставный капитал	100000	
Основные средства			Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	
Доходные вложения в материальные ценности	50000		Переоценка внеоборотных активов	-	
Финансовые вложения	-		Добавочный капитал	-	
Отложенные налоговые активы	-		Резервный капитал	-	
Прочие внеоборотные активы	-		Нераспределенная прибыль	250000	
Итого по разделу I	50000		Итого по разделу III	350000	
II Оборотные активы			IV Долгосрочные обязательства		
Запасы	20000		Заемные средства	1000000	
Налоги на добавленную стоимость	3600		Итого по разделу IV	1000000	
-Дебиторская задолженность			V Краткосрочные обязательства		
Финансовые вложения	118000		Заемные средства	-	
+Денежные средства	-		Кредиторская задолженность	41600	
Прочие оборотные активы	1200000		Итого по разделу V	1041600	
Итого по разделу II	1341600		Баланс	1391600	
Баланс	1391600				

Составьте бухгалтерские балансы организации после проведения каждой хозяйственной операции, имевшей место в течение месяца (июля). Сформулируйте выводы.

Операция 1. Поступило в июле от покупателей (дебиторов) на расчетный счет организации 118 000 руб.

Операция 2. В этом же месяце часть прибыли направлена в резервный капитал, сумма хозяйственной операции составила 50 000 руб.

Операция 3. В июле поступили от поставщика материалы на сумму 200 000 руб. НДС по поступившим материалам составил 36 000 рублей.

Операция 4. В конце месяца перечислено с расчетного счета банку в погашение долгосрочного кредита 1 000 000 руб.

Тема 3. Методы и приемы экономического анализа

- 3.1. Метод как общий подход к изучению деятельности организации.
- 3.2. Методика экономического анализа: понятие и содержание.
- 3.3. Классификация методов экономического анализа.
- 3.4. Способы аналитической обработки исходной информации.
- 3.5. Детерминированные и стохастические модели.
- 3.6. Методы факторного анализа.

Ответ на первый вопрос должен включать в себя следующее: понятие метода экономического анализа и характеристика его особенностей.

Второй вопрос предполагает раскрытие содержания методики экономического анализа как совокупности специальных методов и приемов экономического анализа. При ответе на второй вопрос следует также дать характеристику этапов проведения экономического анализа в организации.

В третьем вопросе необходимо дать классификацию методов экономического анализа. Охарактеризовать бухгалтерские, статистические и математические методы, формализованные и логические методы.

Ответ на четвертый вопрос предполагает раскрытие способов аналитической обработки исходной информации (расчет абсолютных и относительных аналитических показателей, средних величин; построение таблиц, методы группировки и сводки) и применения методов аналитической статистики в экономическом анализе.

В пятом вопросе необходимо дать понятие детерминированных и стохастических моделей, раскрыть виды детерминированных моделей и приемы их преобразования.

В шестом вопросе следует охарактеризовать методы факторного анализа, такие как индексный метод, метод цепных подстановок, интегральный, метод абсолютных и относительных разниц.

Контрольные вопросы

1. Раскройте содержание известных вам классификаций методов экономического анализа.

2. Чем обусловлено использование математических методов экономического анализа? Какие условия для этого необходимы?

3. Перечислите известные вам методы статистики, которые применяют в экономическом анализе. Приведите пример использования статистических методов для решения конкретных задач экономического анализа.

4. В чем заключается принципиальная разница между детерминированными моделями и стохастическими моделями?

5. Какие результаты дает применение математических методов в факторном анализе?

6. Можно ли использовать методы детерминированного факторного анализа в прогнозировании?

Задания для аудиторной и самостоятельной работы

Задание 1. На основании данных табл. 1.2 требуется:

- 1) назвать качественные и количественные показатели деятельности организации;
- 2) рассчитать качественные показатели деятельности предприятия;
- 3) определить абсолютное и относительное (темп роста) изменение показателей;
- 4) дать оценку результатов деятельности предприятия;
- 5) перечислить специальные приемы, которые были использованы в процессе анализа.

Таблица 1.3

Динамика основных показателей деятельности организации

Показатель	Условные обозначения	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное изменение	Темп роста, %
1. Объем проданной продукции (работ, услуг) тыс. руб.		22319	35946		
2. Полная себестоимость проданной продукции (работ, услуг), тыс.руб.		16528	28658		
3. Прибыль от продаж продукции (работ, услуг), тыс. руб.		3867	4504		
4. Среднесписочная численность работающих, чел.		217	209		
5. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.,		3814	3905		
5.1. в том числе активная часть		1923	2040		
6. Материальные затраты, включенные в себестоимость продукции, тыс. руб.		7452	13896		
7. Среднегодовые остатки оборотных активов, тыс. руб.		5325	7363		
8. Фонд заработной платы работающих, тыс. руб.		4580	6789		
9. Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.		14151	16305		
Расчетные показатели					
10.					
...					
22.					

Задание 2. По данным табл. 1.3 требуется:

- 1) раскрыть содержание, формулы и практическое значение приема абсолютных разностей;
- 2) определить приемом абсолютных разностей влияние на изменение объема проданной продукции количественных и качественных факторов использования: а) основных средств; б) материальных ресурсов; в) трудовых ресурсов;
- 3) дать оценку влияния факторов на изменение объема проданной продукции, выявить резервы его увеличения.

Задание 3. По данным табл. 1.3 требуется:

- 1) раскрыть содержание, формулы и практическое значение приема относительных разностей;
- 2) определить приемом относительных разностей влияние на изменение объема проданной продукции трех групп факторов, перечисленных в задании 2;

- 3) составить аналитическое заключение по результатам выполненных расчетов.

Задание 4. По данным табл. 1.3 требуется:

- 1) рассчитать влияние на изменение объема продаж величины оборотных активов и их оборачиваемости, используя прием абсолютных разностей;
- 2) определить влияние изменения объема проданной продукции и рентабельности продаж на прибыль от продаж, используя прием относительных разностей;
- 3) дать оценку результатам факторного анализа.

Задание 5. По данным табл. 1.3 требуется:

- 1) охарактеризовать содержание метода цепных подстановок;
- 2) привести формулы расчета влияния факторов на изменение результативного показателя различными приемами цепных подстановок;
- 3) составить модель зависимости фонда заработной платы работающих от следующих факторов:
 - среднесписочной численности работающих;
 - производительности труда;
 - зарплатоемкости продукции;
- 4) рассчитать влияние перечисленных факторов на изменение фонда заработной платы работающих, используя прием абсолютных разностей;
- 5) составить аналитическое заключение по результатам выполненных расчетов.

Задание 6. По данным табл. 1.3 требуется:

- 1) рассчитать величину внеоборотных активов предприятия в предыдущем и отчетном году;
- 2) составить модель зависимости рентабельности активов от факторов прибыли, стоимости внеоборотных и оборотных активов;
- 3) рассчитать влияние перечисленных факторов на изменение рентабельности активов, используя прием прямого счета цепных подстановок;
- 4) охарактеризовать влияние факторов на изменение рентабельности активов, выявить пути ее наращивания.

Задание 7. По данным табл. 1.3 требуется:

- 1) рассчитать удельный вес активной части в общей величине основных производственных фондов в предыдущем и отчетном году;
- 2) определить техническую вооруженность труда работающих в предыдущем и отчетном году;
- 3) составить модель зависимости фондоотдачи от следующих факторов:
 - структуры основных производственных фондов;
 - вооруженности труда работающих машинами и оборудованием;

- производительности труда работающих;
- 4) рассчитать влияние перечисленных факторов на изменение фондоотдачи, используя табличную форму цепных подстановок;
- 5) составить аналитическое заключение по результатам выполненных расчетов.

Задание 8. По данным табл. 1.3 требуется:

- 1) раскрыть содержание интегрального метода, назвать его отличительные особенности от методов элиминирования;
- 2) рассчитать влияние на прибыль от продаж факторов объема и рентабельности продаж, используя интегральный метод;
- 3) составить модель зависимости рентабельности активов от рентабельности продаж и оборачиваемости активов, рассчитать их влияние на результативный показатель интегральным методом;
- 4) оценить влияние факторов на изменение прибыли и рентабельности активов организации.

Задание 9. По данным табл. 1.4 проанализируйте товароборот секции «Чай, кофе» и определите:

- 1) отсутствующие в таблице показатели;
- 2) средний индекс цен чая и средний индекс цен кофе;
- 3) средний индекс цен секции в целом (агрегатная форма индекса);
- 4) товароборот в сопоставимых ценах;
- 5) влияние на изменение товароборота (чая, кофе и всего) изменения цен и количества проданных товаров.

Табл. 1.4

Основные показатели секции «Чай, кофе»

Наименование товара	Цена, руб.		Количество проданных товаров (пачек)		Стоимость, руб.		Стоимость в сопоставимых ценах, руб.	Индексы		
	Базисный период	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период		цены	количества	стоимости
Чай «Lipton»	42	51	150	180	6300					
Чай «Золотая чаша»	47	44	200	300	9400					
ИТОГО										
Кофе «Nescafe/Alta Rica»	185	165	85	70	15725					
Кофе «Carte Noire»	140	180	56	45	7840					
Всего по секции										

Оцените полученные результаты и сформулируйте выводы.

МОДУЛЬ 2. ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Тема 4. Финансовые результаты организации и методы их анализа.

Анализ показателей рентабельности

- 4.1. Значение и задачи анализа финансовых результатов.
- 4.2. Анализ формирования финансовых результатов, их динамики и структуры.
- 4.3. Факторный анализ прибыли от продаж.
- 4.4. Анализ прочих финансовых результатов.
- 4.5. Система показателей рентабельности и их анализ.
- 4.6. Анализ распределения и использования прибыли.

Контрольные вопросы.

1. Что означает термин «финансовые результаты»?
2. Можно ли считать финансовым результатом разность между денежными доходами и денежными расходами в отчетном периоде?
3. Что является более убедительным показателем абсолютный или относительный показатель финансовых результатов?
4. Что понимается под относительными показателями финансовых результатов?
5. Можно ли точно спланировать показатели финансовых результатов? Что относится к планируемым и непланируемым финансовым результатам?
6. Какая информация необходима для проведения факторного анализа формирования прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой прибыли, нераспределенной прибыли?
7. Почему нераспределенная прибыль как показатель используется для оценки прироста капитала организации?
8. Перечислите известные вам показатели рентабельности.
9. Чем обусловлено использование различных показателей рентабельности?

Задания для аудиторной и самостоятельной работы.

Задание 1. На основании данных, представленных в отчете о финансовых результатах (Приложение 2), требуется:

- 1) проанализировать динамику и структуру доходов и расходов организации в предыдущем и отчетном году;
- 2) рассчитать соотношение доходов и расходов организации и определить его изменение;
- 3) оценить структуру и динамику доходов и расходов организации.

Задание 2. На основании данных, представленных в отчете о финансовых результатах (Приложение 2) требуется:

- 1) оценить динамику прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой прибыли и факторов их формирования;
- 2) оценить структуру прибыли до налогообложения организации и ее использования в предыдущем и отчетном году;

- 3) назвать факторы, влияющие на величину финансовых результатов деятельности организации.

Задание 3. На основании данных, представленных в отчете о финансовых результатах (Приложение 2) требуется:

- 1) охарактеризовать факторы, влияющие на прибыль от продаж продукции (работ, услуг);
- 2) определить динамику прибыли от продаж и рассчитать влияние различных факторов на ее изменение;
- 3) выявить резервы увеличения прибыли от продаж продукции (работ, услуг).

Задание 4. На основании данных, представленных в отчете о финансовых результатах (Приложение 2) требуется:

- 1) охарактеризовать экономическое содержание показателей: маржинальный доход, критический объем продаж, порог рентабельности, запас финансовой прочности и методику их расчета;
- 2) рассчитать названные показатели в отчетном и предыдущем периоде;
- 3) оценить качественный уровень финансовых результатов от продажи продукции (работ, услуг) и его динамику;
- 4) назвать факторы, влияющие на изменение качественного уровня финансовых результатов от продаж.

Задание 5. На основании данных табл. 2.1 требуется:

- 1) проанализировать влияние факторов на рентабельность продаж предприятия ОАО «XXX»;
- 2) определить рентабельность продаж в базисном периоде; изменение показателей в отчетном периоде по сравнению с базисным;
- 3) методом цепной подстановки рассчитать влияние на рентабельность продаж изменения выручки от продажи, себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов;
- 4) составить аналитическое заключение по результатам выполненных расчетов.

Таблица 2.1

Показатели деятельности ОАО «XXX», тыс. руб.

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Отклонение
1. Выручка от продаж	15261	12675	
2. Себестоимость продаж	11993	11461	
3. Коммерческие расходы	559	663	
4. Управленческие расходы	246	237	
5. Рентабельность продаж, %	?	2,48	

Задание 6. На основании данных, представленных в бухгалтерской отчетности (Приложение 1-5), требуется:

- 1) рассчитать показатели рентабельности;
- 2) проанализировать динамику показателей рентабельности;
- 3) составить аналитическое заключение по результатам выполненных расчетов.

Тема 5. Анализ финансового состояния и оценка финансовой устойчивости организации

- 5.1. Понятие финансового состояния организации.
- 5.2. Аналитические балансы и балансовые уравнения. Построение уплотненного аналитического баланса.
- 5.3. Горизонтальный, вертикальный и трендовый анализ баланса.
- 5.4. Анализ изменений в имущественном положении организации.
- 5.5. Чистые активы и чистые оборотные активы.
- 5.6. Расчет и анализ показателей ликвидности, финансовой устойчивости, платежеспособности и деловой активности организации.
- 5.7. Особенности анализа финансового состояния неплатежеспособной коммерческой организации. Модели прогнозирования вероятного банкротства.

Контрольные вопросы

1. Раскройте содержание показателей и покажите их взаимосвязь: собственный капитал, собственный оборотный капитал, оборотный капитал, чистый оборотный капитал, основной капитал, инвестированный капитал.
2. Раскройте содержание показателей и покажите их взаимосвязь: текущие активы, оборотные активы, производственные активы, собственный оборотный капитал, оборотный капитал, оборотные средства, собственные оборотные средства, чистый оборотный капитал.
3. Что включают следующие направления анализа: анализ финансового состояния, финансовый анализ, анализ финансовой устойчивости, анализ финансовой отчетности?
4. Можно ли считать одновременное использование трех коэффициентов ликвидности (коэффициент текущей ликвидности, коэффициент быстрой ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности) корректным для оценки изменений финансового состояния?
5. Существует ли связь между изменением показателей оборачиваемости активов и показателями ликвидности?
6. Какие финансовые показатели Вы считаете самими информативными – рентабельности, оборачиваемости, ликвидности, структуры капитала или другие?

Задания для аудиторной и самостоятельной работы

- Задание 1.** По данным бухгалтерской отчетности (Приложение 1-5) необходимо составить структурно-динамический баланс, проанализировать имущественное состояние организации и ответить на следующие вопросы:
1. Какие элементы актива/пассива занимают наибольший удельный вес в общем объеме баланса организации?
 2. Какие из показателей оказывают наибольшее влияние на изменение актива/пассива организации?
 3. Выполняется ли «золотое правило экономики»?
 4. На какие направления деятельности данной организации необходимо обратить особое внимание?

5. Оценить ликвидность баланса с помощью методики, основанной на соотношении абсолютной величины отдельных групп активов и пассивов (расчеты оформить в виде табл. 2.2).

6. Рассчитать коэффициенты ликвидности (расчеты оформить в виде табл. 2.3) и проанализировать их.

7. Рассчитать показатель собственные оборотные средства и определить тип финансовой устойчивости данной организации (расчеты оформить в виде табл. 2.5).

8. Проанализировать коэффициенты финансовой устойчивости организации (расчеты оформить в виде табл. 2.4).

9. Рассчитать и проанализировать коэффициенты оборачиваемости оборотных активов, запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, собственного и заемного капитала организации (расчеты оформить в виде табл. 2.7).

10. Составить аналитическое заключение по результатам всех выполненных расчетов.

Задание 2. На основании данных бухгалтерской отчетности организации (Приложения 1-5) определить:

1) величину чистого оборотного капитала организации, применив различные способы расчета;

2) величину финансово-эксплуатационных потребностей организации;

3) общую величину оборотного (мобильного) капитала;

4) коэффициент оборачиваемости активов организации;

5) оборачиваемость в днях всех оборотных активов;

6) коэффициенты оборачиваемости и оборачиваемость в днях элементов оборотных активов.

Задание 3. По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1) требуется:

1) назвать формальные и неформальные критерии оценки несостоятельности организации;

2) рассчитать показатели удовлетворительности структуры баланса организации и сравнить их значения с нормативными;

3) оценить степень близости организации к банкротству, ее возможности восстановления (риск утраты) платежеспособности.

Задание 4. На основании данных табл. 2.2 проанализируйте ликвидность баланса организации.

Таблица 2.2

Показатели деятельности ОАО «XXX»

Группы показателей	Сумма, тыс. руб.			Группы показателей	Сумма, тыс. руб.			Платежный излишек (+), недостаток (-)		
	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2015 г.
Наиболее ликвидные активы	1645	1755	1784	Наиболее срочные обязательства	2388	3087	2284			
Быстрореализуемые активы	1471	2457	1833	Краткосрочные обязательства	1495	1364	1278			
Медленнореализуемые активы	879	974	991	Долгосрочные пассивы	38	369	736			
Труднореализуемые активы	1023	1044	1087	Постоянные пассивы	1097	1410	1397			
БАЛАНС				БАЛАНС						

Задание 5. Рассчитайте и проанализируйте финансовые коэффициенты платежеспособности ЗАО «УУУ» на основании данных табл. 2.3.

Таблица 2.3

Показатели деятельности ЗАО «УУУ», тыс.руб.

Показатели	На 31 декабря 2013г.	На 31 декабря 2014г.	Отклонение, (+,-)
1. Денежные средства и финансовые вложения	258	100	
2. Дебиторская задолженность	4434	12303	
3. Запасы, НДС, прочие оборотные активы	3854	300	
4. Оборотные активы, всего			
5. Внеоборотные активы, всего	3197	246	
6. Активы, всего			
7. Собственный капитал	5572	755	
8. Заемный капитал, всего	6171	12194	
9. Текущие обязательства	6000	12194	
10. Долгосрочные обязательства	171	0	
11. Коэффициент абсолютной ликвидности (L_2)			
12. Коэффициент «критической оценки» (L_3)			
13. Коэффициент текущей ликвидности (L_4)			
14. Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L_5)			
15. Доля оборотных средств в активах (L_6)			
16. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (L_7)			

Сформулируйте выводы об изменении платежеспособности организации за отчетный год, сравните полученные значения коэффициентов с оптимальными значениями.

Задание 6. Рассчитайте и проанализируйте коэффициенты финансовой устойчивости ЗАО «УУУ» на основании данных табл. 2.4.

Таблица 2.4

Показатели деятельности ЗАО «УУУ», тыс. руб.

Показатели	На 31 декабря 2014г.	На 31 декабря 2015г.	Отклонение, (+,-)	Темп роста, %
1. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	258	100		
2. Краткосрочная дебиторская задолженность	4434	12303		
3. Запасы, НДС, долгосрочная дебиторская задолженность	3854	300		
4. Оборотные активы, всего				
5. Внеоборотные активы, всего	3197	246		
6. Активы, всего				
7. Собственный капитал	5572	755		
8. Заемный капитал, всего	6171	12194		
9. Текущие обязательства	6000	12194		
10. Долгосрочные обязательства	171	0		
11. Коэффициент капитализации (U_1)				
12. Коэффициент обеспечения собственными источниками финансирования (U_2)				
13. Коэффициент финансовой независимости (U_3)				
14. Коэффициент финансирования				
15. Коэффициент финансовой устойчивости (U_5)				

Сформулируйте выводы об изменении финансовой устойчивости организации за отчетный период, сравните полученные значения коэффициентов с оптимальными значениями.

Задание 7. Проанализируйте достаточность источников финансирования для формирования запасов ЗАО «УУУ» на основании данных табл. 2.5.

Таблица 2.5

Показатели деятельности ЗАО «УУУ», тыс.руб.

Показатели	На 31 декабря 2013г.	На 31 декабря 2014г.	Изменение (+,-)	Темп роста, %
1. Источники собственных средств	8841	9432		
2. Внеоборотные активы	4123	4005		
3. Наличие собственных оборотных средств				
4. Долгосрочные кредиты и заемные средства	90	70		
5. Капитал функционирующий				
6. Краткосрочные кредиты и заемные средства	250	250		
7. Общая величина основных источников формирования запасов				
8. <i>Общая величина запасов</i>	4802	5007		
9. Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств			—	—
10. Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов			—	—
11. Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов			—	—
12. Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации $S = \{ (п.9), (п.10), (п.11) \}$			—	—

Определите отсутствующие в таблице показатели, тип финансовой ситуации. Оцените динамику показателей за отчетный период. Сформулируйте выводы.

Задание 8. Классифицируйте финансовое состояние организации по сводным критериям оценки баланса, используя данные табл. 2.6:

Таблица 2.6

Показатели деятельности ЗАО «УУУ»

Показатели	На 31 декабря 2014г.		На 31 декабря 2015г.	
	фактическое значение коэффициента	количество баллов	фактическое значение коэффициента	количество баллов
1. Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	0,18		0,26	
2. Коэффициент критической оценки (L3)	0,44		0,55	
3. Коэффициент текущей ликвидности (L4)	1,57		1,13	
4. Доля оборотных средств (L6)	0,46		0,31	
5. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (L7)	0,42		0,12	
6. Коэффициент капитализации (U1)	0,62		1,33	
7. Коэффициент финансовой независимости (U3)	0,45		0,42	
8. Коэффициент финансовой устойчивости (U5)	0,77		0,81	
ИТОГО	—		—	
КЛАСС	—		—	

Сформулируйте выводы по результатам проведенных расчетов.

Задание 9. На основании табл. 2.7 рассчитайте коэффициенты деловой активности и финансовый цикл ООО «ХУХ».

Таблица 2.7

Показатели деятельности ООО «ХУХ», тыс.руб.

Показатели	За 2014 г.	За 2015 г.	Отклонение
1. Выручка	2265	2388	
2. Среднегодовая стоимость активов			
3. Среднегодовая стоимость внеоборотных активов	1123	1408	
4. Среднегодовая стоимость оборотных активов	1472	1604	
5. Среднегодовая стоимость собственного капитала	1046	1168	
6. Среднегодовая стоимость запасов	763	812	
7. Среднегодовая стоимость денежных средств	146	133	
8. Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности	563	659	
9. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности	634	708	
10. Ресурсоотдача (обороты)			
11. Коэффициент оборачиваемости оборотных (мобильных) средств (обороты)			
12. Коэффициент оборачиваемости материальных средств (дни)			
13. Отдача собственного капитала (обороты)			
14. Отдача внеоборотных активов (обороты)			
15. Срок оборачиваемости денежных средств (дни)			
16. Период погашения дебиторской задолженности (дни)			
17. Период погашения кредиторской задолженности (дни)			
18. Финансовый цикл (дни)			

Проанализируйте коэффициенты деловой активности и финансовый цикл ООО «ХУХ».

Сформулируйте выводы по результатам проведенных расчетов.

МОДУЛЬ 3. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ АНАЛИЗ.

Тема 6. Анализ объема производства и реализации

- 6.1. Понятие, цель и задачи анализа объема производства и реализации.
- 6.2. Факторы изменения стоимостного объема продаж.
- 6.3. Обоснование решений по формированию оптимального ассортимента в условиях ограниченности ресурсов.
- 6.4. Анализ объема продаж в разрезе операционных сегментов, рынков сбыта и каналов товародвижения.

Контрольные вопросы

1. Каковы значение, задачи, объекты и источники информационного обеспечения анализа производства и продаж?
2. Совокупность каких стоимостных показателей используется при анализе объема производства и продаж?
3. Какие аналитические расчеты необходимо выполнять при разработке маркетинговых программ?
4. Как анализируется ассортимент и структура продукции?
5. Какова методика анализа качества продукции?
6. Какие условия необходимо учитывать при принятии решения об обновлении ассортимента?
7. Что понимается под ритмичностью производства? Как оценить уровень ритмичности?
8. Какова последовательность анализа выполнения плана по комплектности продукции?

Задания для аудиторной и самостоятельной работы

Задание 1. На основании данных табл. 3.1 требуется:

- 1) охарактеризовать систему показателей, описывающих производство продукции;
- 2) провести анализ выполнения плана по выпуску произведенной продукции за отчетный год путем сравнения фактического и планового объема производства, а также данным предыдущего года по приведенным изделиям;
- 3) рассчитать отклонение планового выпуска продукции от предыдущего года, фактического выпуска продукции от плана и предыдущего года;
- 4) дать оценку динамики и выполнения плана по производству продукции.

Таблица 3.1

**Анализ выполнения плана по выпуску произведенной продукции
организации за отчетный год**

Наименование изделия	Объем производства продукции, руб.			Отклонение планового выпуска от предыдущего года		Отклонение фактического выпуска продукции			
	предыдущий год	отчетный год		руб.	%	от плана		от предыдущего года	
		план	факт			руб.	%	руб.	%
Вафли «Артект»	40500	40920	40920						
Вафли «Десертные»	34000	34100	33418						
Вафли «Лимонные»	35000	35090	31900						
Вафли «Шоколадные»	29000	28710	30305						
Вафли «Снежинка»	40000	37760	40120						
ИТОГО									

Задание 2. Проведите оперативный анализ ритмичности реализации товаров в магазине на основании данных табл. 3.2:

Таблица 3.2

Анализ ритмичности реализации товаров

(руб.)

Числа месяца	Показатели бизнес-плана	Фактические показатели	Отклонение от плана	Процент выполнения плана	$(X - \bar{X})^2$	Факт в пределах плана
7.02	28500	28571				
8.02	30000	24105				
9.02	29400	30120				
10.02	30000	30080				
11.02	31000	32358				
12.02	31000	30671				
13.02	28000	26342				
итого				\bar{X}		

Требуется определить:

- 1) отсутствующие в таблице показатели;
- 2) коэффициент равномерности методом наименьших чисел;
- 3) коэффициент ритмичности, используя среднеквадратическое отклонение.

Оцените полученные результаты и сформулируйте выводы.

Тема 7. Анализ условий хозяйствования организации и факторов производства

7.1. Классификация ресурсов, используемых в хозяйственной деятельности.

7.2. Анализ использования основных средств.

7.3. Анализ использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы.

7.4. Анализ использования материальных ресурсов.

7.5. Оценка влияния технико-организационного уровня предприятия на показатели эффективности использования ресурсов, себестоимость и финансовые результаты.

Контрольные вопросы

1. Объясните содержание классификации ресурсов: финансовые, физические и человеческие ресурсы.

2. К какой группе ресурсов относятся организационные ресурсы? Что под этим понимается?

3. Какова роль информационных ресурсов в развитии производственного потенциала коммерческих организаций?

4. Что понимается под сбалансированностью ресурсов?

5. В чем заключается взаимосвязь эффективности использования ресурсов и издержек, связанных с осуществлением операционной, финансовой и инвестиционной деятельности?

Задания для аудиторной и самостоятельной работы

Задание 1. На основании данных табл. 3.6 требуется:

- 1) рассчитать показатели финансово-хозяйственной деятельности организации (отсутствующие в таблице);
- 2) определить абсолютное и относительное (темп роста) изменение показателей;
- 3) дать оценку результатов деятельности предприятия.

Таблица 3.6

Показатели финансово-хозяйственной деятельности организации

№	Показатели	Условные обозначения	Предыдущий год, тыс. руб.	Отчетный год, тыс. руб.	Темп роста, %	Отклонение
А	1	2	3	4	5	6
1	Стоимость выпущенной продукции	N	12504	14201	113,6	1697
2	Трудовые ресурсы: а)среднесписочная численность работников	K	234	253		
3	б)оплата труда с начислениями	U	7500	8052		
4	Материальные затраты	M	3214	4057		

№	Показатели	Условные обозначения	Предыдущий год, тыс. руб.	Отчетный год, тыс. руб.	Темп роста, %	Отклонение
A	1	2	3	4	5	6
5	Основные средства: а) стоимость основных средств	F	8742	10524		
6	б) амортизация	A	1025	987		
7	Оборотные средства	E	12404	9833		
8	Совокупные затраты (себестоимость)	$S=U+M+A$				
9	Прибыль	$P=N-U-M-A$				
10	Затраты на 1 руб. продукции	$Z=(U+M+A)/N$				
11	Рентабельность продукции, %	$R(N) = (N-U-M-A)/N*100\%$				
12	Производительность труда	$w=N/K$				
13	Оборачиваемость оборотных средств	$l= N/E$				
14	Материалоотдача	$m=N/M$				
15	Материалоемкость	M/N				
16	Фондоотдача	$fo=N/F$				
17	Фондоёмкость	$fe=F/N$				
18	Продукция на 1 руб. зарплаты	$z=N/U$				
19	Трудозатраты на 1 руб. продукции (коп.)	$t=U/N$				
21	Доля материальных затрат в общей сумме затрат	$ms=M/S$				
22	Производственные средства, всего (основные и оборотные средства)	$F+E$				
23	Отдача основных и оборотных средств	$N/(F+E)$				
24	Фондорентабельность, %	$(N-U-M-A)/F*100\%$				
25	Относительная экономия (перерасход) оборотных средств	$\Delta E= E_1-(E_0 * N_1 / N_0)$	—		—	—
26	Относительная экономия (перерасход) материальных затрат	$\Delta M= M_1-(M_0 * N_1 / N_0)$	—		—	—
27	Относительная экономия (перерасход) основных средств	$\Delta F= F_1 - (F_0 * N_1 / N_0)$	—		—	—
28	Относительная экономия (перерасход) численности работников	$\Delta K=K_1 - (K_0 * N_1 / N_0)$				

№	Показатели	Условные обозначения	Предыдущий год, тыс. руб.	Отчетный год, тыс. руб.	Темп роста, %	Отклонение
A	1	2	3	4	5	6
29	Относительная экономия (перерасход) амортизационного фонда	$\Delta A = A_1 - (A_0 * N_1 / N_0)$				
30	Относительная экономия (перерасход) средств на оплату труда	$\Delta U = U_1 - (U_0 * N_1 / N_0)$				
31	Влияние на прирост продукции изменения оборачиваемости оборотных средств	$\Delta N = (N_1 / E_1 - N_0 / E_0) * E_1$	—		—	—
32	Влияние на прирост продукции изменения стоимости оборотных средств	$\Delta N = N_0 / E_0 * (E_1 - E_0)$	—		—	—
33	Влияние на прирост продукции изменения численности персонала	$\Delta N = N_0 / K_0 * (K_1 - K_0)$	—		—	—
34	Влияние на прирост продукции изменения производительности труда	$\Delta N = (N_1 / K_1 - N_0 / K_0) * K_1$	—		—	—
35	Влияние на прирост продукции изменения материалотдачи	$\Delta N = (N_1 / M_1 - N_0 / M_0) * M_1$	—		—	—
36	Влияние на прирост продукции изменения материальных затрат	$\Delta N_{(M)} = N_0 / M_0 * (M_1 - M_0)$	—		—	—
37	Влияние на прирост продукции изменения фондоотдачи	$\Delta N = (N_1 / F_1 - N_0 / F_0) * F_1$	—		—	—
38	Влияние на прирост продукции изменения стоимости основных средств	$\Delta N = N_0 / F_0 * (F_1 - F_0)$	—		—	—
39	Влияние на прирост продукции изменения фонда зарплаты	$\Delta N = N_0 / U_0 * (U_1 - U_0)$	—		—	—
40	Влияние на прирост продукции изменения интенсивности использования фонда зарплаты	$\Delta N = (N_1 / U_1 - N_0 / U_0) * U_1$	—		—	—

Задание 2. По данным табл. 3.7 требуется:

- 1) определить показатели использования основных фондов;
- 2) рассчитать процент выполнения плана;
- 3) проанализировать выполненные расчеты и сформулировать выводы.

Таблица 3.7

Показатели использования основных фондов

Показатели	Условные обозначения и расчетные формулы	План	Факт	Процент выполнения	Отклонение, +/-
<i>Исходные данные:</i>					
1. Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. ден. ед.	ОФ	510	470		
2. Среднегодовая стоимость активной части основных фондов, тыс. ден. ед.	ОФА	260	240		
3. Количество оборудования, ед.					
- наличного	НОБ	12	12		
- работающего	РОБ	9	8		
4. Обновление основных фондов, тыс. ден. ед.	ООФ	90	70		
5. Объем выпуска продукции, тыс. ден. ед.	ВП	660	674,4		
6. Количество отработанных дней за год	ДН	262	240		
7. Продолжительность рабочего дня, час.	Т	7,9	7,1		
8. Расходы на амортизацию в себестоимости продукции, тыс. ден. ед.	А	153	141		
<i>Расчетные показатели</i>					
9. Удельный вес активной части основных фондов, %					
10. Коэффициент износа ОФ					
11. Коэффициент обновления ОФ					
12. Фондоотдача всех ОФ					
13. Фондоотдача активной части ОФ					
14. Коэффициент использования оборудования					
15. Производительность оборудования, тыс. ден. ед./ станко-час					

Задание 3. По данным табл. 3.8 требуется:

- 1) определить абсолютное изменение и темпы роста показателей, характеризующих движение кадров в отчетном и предыдущем годах, найти изменение;
- 2) рассчитать коэффициенты по приему, выбытию и текучести работающих предприятия в отчетном и предыдущем годах, найти изменение;
- 3) дать оценку движения персонала предприятия, указав возможные причины текучести и пути их устранения.

Анализ движения персонала организации, чел.

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

Тема 8. Анализ затрат на производство продукции и ее себестоимости

8.1. Анализ взаимосвязи затрат, объема производства (продаж) и прибыли.

8.2. Маржинальный подход к формированию финансовых результатов.

8.3. Критический объем продаж: графический и расчетный способы определения. Содержание анализа безубыточности продукции.

8.4. Задачи анализа и управления себестоимостью продукции.

8.5. Классификация затрат предприятия на производство и реализацию продукции.

8.6. Показатели себестоимости реализованной продукции. Затраты на рубль объема продаж.

Контрольные вопросы

1. Насколько обоснованной является классификация затрат на переменные и постоянные?
2. Какими показателями измеряется запас прочности?
3. Докажите математически путем обратную взаимосвязь между показателем операционного рычага и запаса прочности;
4. Можно ли считать показателями риска показатель запаса прочности?
5. К какой группе показателей (производственных или финансовых) относятся показатели себестоимости реализованной продукции?
6. В чем заключаются аналитические преимущества показателя затрат на рубль продаж? Какие модификации этого показателя Вы знаете?

Задания для аудиторной и самостоятельной работы.

Задание 1. В дополнение к основному ассортименту на предприятии планируется выпуск нового изделия в количестве 1 000 шт. по цене 26 руб. Удельные переменные затраты составят 10 руб. Производство новой продукции потребует увеличения общей суммы постоянных расходов до

10 000 руб. Рассчитать для новой продукции точку безубыточности в натуральном выражении. Определить прибыль от реализации новой продукции и уровень операционного леввериджа (рычага). На сколько следует снизить постоянные расходы, чтобы сила операционного рычага была равна 2? Как при этом изменится запас прочности?

Задание 2. Экономист рассматривает вопрос о целесообразности предоставления группе постоянных покупателей 10% скидки от цены товара.

Изучение рынка показало, что в этом случае объем реализации возрастет на 80 единиц. Производственные мощности организации позволяют увеличить объем производства на 120 единиц.

Используя данные табл. 3.3, определить:

- 1) целесообразно ли предоставлять такую скидку;
- 2) какова экономически оправданная величина скидки.

Таблица 3.3

Показатели деятельности предприятия до и после предоставления скидки

Показатели	скидки	
	До скидки	После скидки
Цена единицы товара, руб	200	
Объем реализации, шт	3000	
Переменные затраты, руб	390000	400400

Задание 4. На основании данных табл. 3.4 рассчитайте, как повлияет на финансовый результат деятельности организации изменение удельного веса выручки от реализации продукции: изделия А – 25 %, изделия В – 45 %, изделия С – 30 %. Расчеты оформите в двух таблицах. Сделайте вывод, какая из структур производства и реализации продукции предпочтительнее.

Таблица 3.4

Показатели до изменения структуры производства и реализации продукции

Показатели	Единицы измерения	Виды продукции			Итого
		А	В	С	
Цена изделия	Тыс.руб.	1,0	4,0	15,0	-
Количество реализованных изделий	Штук	575	460	115	-
Выручка от реализации	Тыс.руб.				
Удельный вес	%				
Переменные расходы на одно изделие	Тыс.руб.	0,6	2,5	10	
Переменные расходы всего	Тыс.руб.				
Постоянные расходы	Тыс.руб.				1500

Задание 5. Предприятие продает изделия по 400 руб. за единицу, рассчитывая продать 15000 единиц. Существуют две технологии производства:

- а) первая – трудоемкая, переменные затраты на единицу продукции составляют 280 руб., постоянные затраты – 1000 тыс. руб.;
- б) вторая – предполагает использование оборудования, облегчающего труд, переменные затраты на единицу продукции составляют 160 руб., постоянные затраты повышаются до 2500 тыс. руб.

Какая из технологий обеспечит получение более высокой прибыли?
Какая из технологий предпочтительнее, если рынок позволит провести и реализовать только 10000 единиц продукции?

Задание 6. Определить запас финансовой прочности компании на основе следующих данных:

- объем реализации 1000 штук;
- цена реализации одного изделия 35 тыс. руб.;
- постоянные издержки 7000 тыс. руб.;
- переменные издержки на одно изделие 21 тыс. руб.

Насколько предприятию необходимо сократить переменные издержки, чтобы его прибыль составила 8500 тыс. руб.?

Задание 7. Предприятие ООО «XXX» реализует два товара, данные представлены в табл. 3.5.

Таблица 3.5

Показатели производства и реализации ООО «XXX», тыс. руб.

Показатель	Товар А	Товар Б	Итого
Выручка	5500	6000	11500
Переменные затраты	4500	4800	9300
Постоянные затраты			1500

Требуется определить:

1. Являются ли товары прибыльными или убыточными?
2. Следует ли предприятию отказываться от производства и продажи какого-либо товара? Если следует, то от какого?
3. Рассчитать порог рентабельности, уровень операционного левеиджа, запас финансовой прочности для предприятия и по каждому из товаров на основе данных табл. 3.5.

ТЕМЫ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИХ РАБОТ, ТЕЗИСОВ, СТАТЕЙ

Модуль 1. Стратегический финансовый анализ и прогнозирование деятельности компании

1. Традиционные и современные модели оценки финансового состояния компании (модель дисконтированных свободных денежных потоков, модель экономической добавленной стоимости, модель добавленной стоимости акционерного капитала), возможность их совмещения.
2. Системы сбалансированных показателей (Нортон и Каплана, Мейсея, концепция VBM-управление на основе стоимости, универсальная система показателей деятельности Хьюберта и Рамперсада, пирамида эффективности МакНейра, модель «Стейкхолдер», концепция управления по целям (МВО)) Анализ их сравнительной эффективности.
3. Проект разработки системы сбалансированных показателей (по выбранной модели). Использование финансового анализа в рамках сбалансированной системы показателей.

Модуль 2. Аналитическое обеспечение формирования политики финансирования

1. Методы оценки стоимости финансирования: собственного капитала и долговых источников средств; сравнительный анализ их преимуществ и ограничений; контроль средневзвешенной стоимости капитала.
2. Оценка влияния макроэкономической ситуации на стоимость и структуру финансирования коммерческой организации.
3. Аналитические показатели оценки структуры финансирования, оценка финансовых последствий ее неадекватности условиям деятельности коммерческой организации.
4. Методы обоснования потребностей коммерческой организации в кратко и долгосрочном финансировании.
5. Анализ влияния ограничений на объемы долгового финансирования по причинам необходимости поддержания уровня ликвидности баланса и предупреждения отрицательного эффекта «финансового рычага».

Модуль 3. Финансовый инструментарий эффективного управления операционной деятельностью

1. Финансовые показатели эффективности операционной деятельности коммерческих организаций различного профиля и методология их исчисления: использование производственных и финансовых ресурсов; доходности продукции (работ, услуг), полученных финансовых результатов и экономической прибыли; использования активов и капитала.

2. Анализ факторов формирования прибыли и используемые в практике управления модели.
3. Методы анализа уровня деловых рисков коммерческих организаций и способы их снижения.
4. Анализ движения денежных потоков в рамках операционного и финансового циклов кругооборота средств, оценка финансовых последствий сложившейся структуры денежных потоков по сферам деятельности, их динамика и изменчивости.
5. Анализ рисков снижения денежных потоков операционной деятельности и оценка их влияния на платеже- и кредитоспособность коммерческой организации.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

а) основная литература

1. Баканов, М.И., М.В. Мельник, А.Д. Шерemet Теория экономического анализа: учеб. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 415с.
2. Ефимова, О.В. Финансовый анализ. – 4-е изд, перераб. и доп. – М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2015. – 528с.
3. Ковалев, В.В., О.Н. Волкова Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2014. – 402с.
4. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. – М.: Дашков и К; 2014. — 247 с.
5. Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. — М.: КноРус, 2015. — 532 с.
6. Погорелова М. Я. Экономический анализ: теория и практика: учеб. пособие. – М.: РИОР, 2014. – 289 с.
7. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: учеб. для вузов. 8-е изд. – Мн.: Новое знание, 2014. – 640с.

б) дополнительная литература

1. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие / под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник. – М.: Омега-Л, 2013. – 392 с. Электронно-библиотечная система Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=5514
2. Данилов, А. Н. Экономический анализ: учеб. пособие - Омск: Изд-во ОмГТУ, 2013. – 130 с.
3. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. И.Н. Чуев, Л.Н. Чуева. – М.: Дашков и К; 2014 – Режим доступа: <http://www.alleng.ru/d/econ/econ061.htm>.
4. Методические указания по проведению анализа финансового состояния организаций / Приложение к приказу ФСФО РФ от 23 января 2001 г. №16 «Об утверждении методических указаний по проведению анализа финансового состояния организаций». Информационная система «Консультант-Плюс» (версия «Проф») Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_16208/
5. Чугаев, Т. Д. Экономический анализ хозяйственной деятельности: теория и практика: учеб. пособие /Т. Д. Чугаева и др.; Федер. гос. образоват. бюджет. учреждение высш. проф. образования "Фин. ун-т при Правительстве Рос. Федерации". – М: Коста, 2013. – 156 с.
6. Методические материалы, размещенные в виртуальной образовательной среде Moodle по дисциплине «Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности (продвинутый курс)».

в) периодическая литература

1. Журналы: Аудит и финансовый анализ, Бухгалтерский учет, Финансовый менеджмент, Финансовый директор, Финансы, Финансы и кредит, Экономический анализ: теория и практика, Финансовая аналитика: проблемы и решения

2. Газеты: Экономика и жизнь, Финансовая газета

г) справочно-правовые системы

- 1) Гарант;
- 2) Консультант-Плюс;
- 3) Кодекс.

Приложение 1

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015г.

Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	15
Общество с ограниченной ответственностью			
Организация "Дельта"			
Идентификационный номер налогоплательщика			
Вид экономической деятельности			
Деятельность в области электросвязи			
Организационно-правовая форма / форма собственности	ООО/частная		
тыс. руб			
Единица измерения: тыс.руб. (млн.руб.)			
по ОКПО			
ИНН			
по ОКВЭД			
по ОКОПФ/ОКФС			
по ОКЕИ	384(385)		

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	2006	1638	1520
Результаты исследований и разработок	1120	1065	1420	-
Основные средства	1150	10 797	11 905	11 963
в том числе:				
здания	1151	4338	4403	4590
машины и оборудование	1152	5411	6027	5202
Доходные вложения в материальные ценности	1160	2036	2327	2618
Финансовые вложения	1170	3330	1080	1080
Отложенные налоговые активы	1180	66	40	16
Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств	1185	6799	3012	1604
Прочие внеоборотные активы	1190	1448	2127	4890
Итого по разделу I	1100	27 547	23 549	23 691
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	14 704	22 437	18 632
в том числе:				
сырье и материалы	1211	2422	8622	6480
затраты в незавершенном производстве	1212	4054	9634	8200

готовая продукция и товары для перепродажи	1213	8190	4120	3862
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	925	3953	1582
Дебиторская задолженность	1230	10 115	7059	5357
в том числе:				
долгосрочная	1231	500	1800	800
из нее задолженность покупателей и заказчиков	1232	500	1000	350
краткосрочная	1233	9615	5259	4557
из нее задолженность покупателей и заказчиков	1234	4206	1100	855
не предъявленная к оплате начисленная выручка	1235	3900	-	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	450	920	638
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2203	2766	1894
Прочие оборотные активы	1260	600	208	349
Итого по разделу II	1200	28 997	37 343	28 452
БАЛАНС	1600	56 544	60 892	52 143
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1000	1000	1000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(180)	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	300	180	100
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	150	150	150
Резервный капитал	1360	8990	5000	3000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	15 020	19 660	16 821
в том числе промежуточные дивиденды	1371	(4000)	(6000)	(5000)
Итого по разделу III	1300	25 280	25 990	21 071
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ				

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	5942	8341	6320
Отложенные налоговые обязательства	1420	396	14	38
Оценочные обязательства	1430	1600	800	800
Обязательства перед инвесторами по передаче объектов строительства	1435	4053	2933	1500
Прочие обязательства	1450	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	11 991	12 088	8658
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	2899	2000	-
Кредиторская задолженность	1520	9512	14 828	15 260
в том числе:				
перед поставщиками и подрядчиками	1521	2542	3846	4656
перед покупателями и заказчиками	1522	2619	2300	2164
перед персоналом организации	1523	2014	3571	3904
перед бюджетом по налогам и сборам	1524	1427	2869	2160
перед государственными внебюджетными фондами	1525	377	1401	1434
Доходы будущих периодов	1530	2862	2786	2710
Оценочные обязательства	1540	800	400	600
Обязательства перед инвесторами по передаче объектов строительства	1545	3200	2800	3844
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	19 273	22 814	22 414
БАЛАНС	1700	56 544	60 892	52 143

Отчет о финансовых результатах
за 2015г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
			0710001		
			31	12	15
Общество с ограниченной ответственностью					
Организация " Дельта "		по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН			
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД			
Деятельность в области электросвязи					
Организационно-правовая форма / форма собственности		ООО/частная			
тыс. руб		по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: тыс.руб. (млн.руб.)		по ОКЕИ	384(385)		

Наименование показателя	Код	За 2015 г.	За 2014 г.
Выручка	2110	87 341	98 972
в том числе:			
выручка от продажи продукции	2111	63 195	70 622
выручка от продажи покупных товаров	2112	18 149	15 287
Себестоимость продаж	2120	(72 014)	(71 165)
в том числе:			
проданной продукции	2121	(53 215)	(52 600)
проданных товаров	2122	(15 221)	(15 628)
Валовая прибыль (убыток)	2100	15 327	27 807
Коммерческие расходы	2210	(860)	(1021)
Управленческие расходы	2220	(6346)	(15 780)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	8121	11 006
Доходы от участия в других организациях	2310	5460	7280
Проценты к получению	2320	281	133
Проценты к уплате	2330	(607)	(372)
Прочие доходы	2340	1131	1553
Прочие расходы	2350	(2971)	(3425)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	11 415	16 176
Текущий налог на прибыль	2410	(1201)	(1426)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	726	1853

Наименование показателя	Код	За 2015 г.	За 2014 г.
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(382)	18
Изменение отложенных налоговых активов	2450	26	27
Прочее	2460	(135)	(15)
Чистая прибыль (убыток)	2400	9723	14 780

Наименование показателя	Код	За 2015 г.	За 2014 г.
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	120	80
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	9843	14 860
Справочно			
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

**Отчет об изменениях капитала
за 2015 г.**

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
			0710001		
			31	12	15
Общество с ограниченной ответственностью					
Организация <u>"Дельта"</u>		по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН			
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД			
<u>Деятельность в области электросвязи</u>					
Организационно-правовая форма / форма собственности					
<u>ООО/частная</u>					
тыс. руб		по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: тыс.руб. (млн.руб.)		по ОКЕИ	384(385)		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2013 г.	3100	1000	(-)	250	3000	16 821	21 071
За 2014 г. -----							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	80	-	14 780	14 860
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	14 780	14 780
переоценка имущества	3212	X	X	80	X	-	80
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(9941)	(9941)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	X	X	(-)	X	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	(-)	X	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	X	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	X	-	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3227	X	X	X	X	(9941)	(9941)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	2000	(2000)	X

Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	3200	1000	(-)	330	5000	19 660	25 990
За 2015 г. -----							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	120	-	9723	9843
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	9723	9723
переоценка имущества	3312	X	X	120	X	-	120
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	(180)	(-)	(-)	(10 373)	(10 553)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(-)	(-)

переоценка имущества	3322	X	X	(-)	X	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	(-)	X	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	X	-	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	(180)	-	X	-	(180)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3327	X	X	X	X	(10 373)	(10 373)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	3990	(3990)	X
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3300	1000	(180)	450	8990	15 020	25 280

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	Изменения капитала за 2014 г.		На 31 декабря 2014 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	21 071	15 020	(9861)	26 230
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	(240)	-	(240)
после корректировок	3500	21 071	14 780	(9861)	25 990
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	16 821	15 020	(11 941)	19 900
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	(240)	-	(240)
после корректировок	3501	16 821	14 780	(11 941)	19 660
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	Изменения капитала за 2014 г.		На 31 декабря 2014 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Чистые активы	3600	28 142	28 776	23 781

**Отчет о движении денежных средств
за 2015 г.**

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
Общество с ограниченной ответственностью			0710001		
Организация <u>"Дельта"</u>		по ОКПО	31	12	15
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН			
Вид экономической деятельности <u>Деятельность в области электросвязи</u>		по ОКВЭД			
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>ООО/частная</u>					
тыс. руб		по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: тыс.руб. (млн.руб.)		по ОКЕИ	384(385)		

Наименование показателя	Код	За 2015 год	За 2014 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	98 519	67 651
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	78 014	53 640
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1680	730
от перепродажи финансовых вложений	4113	4375	1515
от инвесторов на строительство объекта	4114	10 000	7633
субсидия из муниципального бюджета на финансирование текущих расходов	4115	4000	4000
прочие поступления	4119	450	133
Платежи - всего	4120	(82 879)	(61 966)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(58 973)	(43 187)
в связи с оплатой труда работников	4122	(15 010)	(12 921)
процентов по долговым обязательствам	4123	(562)	(381)
налога на прибыль организаций	4124	(1318)	(1199)
НДС	4125	(667)	(315)
иных налогов и сборов	4126	(5603)	(3777)
штрафные санкции за нарушение условий договоров	4127	(680)	-

Наименование показателя	Код	За 2015 год	За 2014 год
прочие платежи	4129	(66)	(186)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	15 640	5685
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	2220	1180
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1500	850
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	470	200
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	250	130
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(8138)	(2453)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(5692)	(1047)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(1600)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(1282)
процентов по долговым обязательствам, включаемых в стоимость инвестиционного актива	4224	(846)	(124)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(5918)	(1273)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	890	4000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	890	4000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-

Наименование показателя	Код	За 2015 год	За 2014 год
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Наименование показателя	Код	За 2015 год	За 2014 год
Платежи - всего	4320	(11 140)	(7642)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(180)	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(8560)	(7642)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2400)	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(10 250)	(3642)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(528)	770
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2766	1894
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2203	2766
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(35)	102

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
 ООО "Дельта" за 2015 г. (тыс. руб.)

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	за 2015 г.	5100	2838	(1200)	1032	(950)	290	(304)	300	-	-	2920	(914)
	за 2014 г.	5110	2338	(818)	500	(-)	-	(82)	(300)	-	-	2838	(1200)
в том числе: Патенты на изобретения	за 2015 г.	5101	950	(260)		(950)	290	(30)		-	-	-	(-)
	за 2014 г.	5111	950	(198)		(-)	-	(62)		-	-	950	(260)
Программы для ЭВМ	за 2015 г.	5102	1140	(640)	1032	(-)	-	(274)		-	-	2172	(914)
	за 2014 г.	5112	640	(620)	500	(-)	-	(20)		-	-	1140	(640)
Секреты производства (ноу-хау)	за 2015 г.	5103	748	(300)		(-)	-	(-)	300	-	-	748	(-)
	за 2014 г.	5113	748	(-)		(-)	-	(-)	(300)	-	-	748	(300)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Всего	5120	748	1698	1698
в том числе:				
Патент на изобретение	5121	-	950	950
Секрет производства (ноу-хау)	5122	748	748	748

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Всего	5130	640	640	-
в том числе:				
Программа для ЭВМ	5131	640	640	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Сумма затрат на НИОКР, не списанная на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы, на начало года	Изменения за период			Сумма затрат на НИОКР, не списанная на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы, на конец года
				Поступило	Выбыло	Списано на расходы по обычным видам деятельности за период	
НИОКР - всего	5140	за 2015 г.	1420	-	()	(355)	1065
	5150	за 2014 г.	-	1660	()	(240)	1420
в том числе: Технология изготовления нового вида продукции	5141	за 2015 г.	1420	-	()	(355)	1065
	5151	за 2014 г.	-	1660	()	(240)	1420

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2015 г.	268	593	(-)	(-)	861
	5170	за 2014 г.	896	1032	(-)	(1660)	268
в том числе: Технология производства нового вида продукции	5161	за 2015 г.	-	-	(-)	(-)	-
	5171	за 2014 г.	896	764	(-)	(1660)	-
Разработка системы контроля качества продукции	5162	за 2015 г.	268	593	(-)	(-)	861
	5172	за 2014 г.	-	268	(-)	(-)	268
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2015 г.	420	612	(-)	(1032)	-
	5190	за 2014 г.	-	920	(-)	(500)	420
в том числе: Программное обеспечение для отдела логистики	5181	за 2015 г.	-	-	(-)	(-)	-
	5191	за 2014 г.	-	500	(-)	(500)	-
Программное обеспечение для контроля и оптимизации бизнес-процессов	5182	за 2015 г.	420	612	(-)	(1032)	-
	5192	за 2014 г.	-	420	(-)	(-)	420

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2015 г.	13 305	(1400)	910	(1998)	343	(484)	140	(20)	12 358	(1561)
	5210	за 2014 г.	12 800	(837)	1148	(730)	65	(621)	88	(8)	13 305	(1400)
в том числе: Здания	5201	за 2015 г.	5180	(777)	-	(-)	-	(105)	140	(20)	5320	(902)
	5211	за 2014 г.	4662	(502)	430	(-)	-	(267)	88	(8)	5180	(777)
Машины, оборудование	5202	за 2015 г.	6511	(484)	560	(1290)	304	(270)	-	-	5781	(450)
	5212	за 2014 г.	5857	(224)	654	(-)	-	(260)	-	-	6511	(484)
Транспортные средства	5203	за 2015 г.	1265	(93)	350	(678)	37	(84)	-	-	937	(140)
	5213	за 2014 г.	1995	(74)	-	(730)	65	(84)	-	-	1265	(93)
Оргтехника	5204	за 2015 г.	350	(46)	-	(30)	2	(25)	-	-	320	(70)
	5214	за 2014 г.	286	(37)	64	(-)	-	(10)	-	-	350	(46)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2015 г.	3200	(873)	-	(-)	-	(291)	-	-	3200	(1164)
	5230	за 2014 г.	3200	(582)	-	(-)	-	(291)	-	-	3200	(873)
в том числе: Машины, оборудование	5221	за 2015 г.	3200	(873)	-	(-)	-	(291)	-	-	3200	(1164)
	5231	за 2014 г.	3200	(582)	-	(-)	-	(291)	-	-	3200	(873)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2015 г.	3012	4697	(-)	(910)	6799
	5250	за 2014 г.	1604	2556	(-)	(1148)	3012
в том числе: Здания	5241	за 2015 г.	2700	3239	(-)	(-)	5939
	5251	за 2014 г.	1000	2130	(-)	(430)	2700
Машины и оборудование	5242	за 2015 г.	312	1032	(-)	(560)	860
	5252	за 2014 г.	604	362	(-)	(654)	312
Транспортные средства	5243	за 2015 г.	-	350	(-)	(350)	-
	5253	за 2014 г.	-	-	(-)	(-)	-
Оргтехника	5244	за 2015 г.	-	-	(-)	(-)	-
	5554	за 2014 г.	-	64	(-)	(64)	-

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

Наименование показателя	Код	За 2015 г.	За 2014 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	430
в том числе:			
Цех N 2	5261	-	430
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	(-)	(-)
в том числе:	5271	(-)	(-)

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1 450 000	1 750 000	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	2 145 000	2 470 000	2 600 000
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	5 000 000	5 000 000
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	3 100 000	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Основные средства, переданные в залог	5286	2 400 000	2 800 000	3 200 000

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2015 г.	1000	80	2490	(-)	-	-	(240)	3490	(160)
	5311	за 2014 г.	1000	80	-	(-)	-	-	-	1000	80
в том числе: Акции	5302	за 2015 г.	1000	80	1560	(-)	-	-	(240)	2560	(160)
	5312	за 2014 г.	1000	80	-	(-)	-	-	-	1000	80
Предоставленные займы другим организациям	5303	за 2015 г.	-	-	800	(-)	-	-	-	800	-
	5313	за 2014 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Предоставленные займы работникам организации	5304	за 2015 г.	-	-	130	(-)	-	-	-	130	-
	5314	за 2014 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2015 г.	920	-	-	(470)	-	-	-	450	-
	5315	за 2014 г.	638	-	482	(200)	-	-	-	920	-
в том числе: Предоставленные займы другим организациям	5306	за 2015 г.	920	-	-	(470)	-	-	-	450	-
	5316	за 2014 г.	638	-	482	(200)	-	-	-	920	-

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Финансовых вложений - итого	5300	за 2015 г.	1920	80	2490	(470)	-	-	(240)	3940	(160)
	5310	за 2014 г.	1638	80	482	(200)	-	-	-	1920	80

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	1080	1080
в том числе:				
акции	5321	-	1080	1080
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
(группы, виды)	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	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	5400	за 2015 г.	22 437	(-)	61 053	(68 738)	-	(48)	X	14 752	(48)
	5420	за 2014 г.	18 632	(-)	72 983	(69 178)	-	(-)	X	22 437	(-)
в том числе: сырье и материалы	5401	за 2015 г.	8622	(-)	22 050	(302)	-	(48)	(27 900)	2470	(48)
	5421	за 2014 г.	6480	(-)	33 735	(5)	-	(-)	(31 588)	8622	(-)
затраты в незавершенном производстве	5402	за 2015 г.	9634	(-)	20 742	(-)	-	-	(26 322)	4054	(-)
	5422	за 2014 г.	8200	(-)	25 000	(945)	-	-	(22 621)	9634	(-)
готовая продукция	5403	за 2015 г.	2000	(-)	-	(53 215)	-	-	54 245	3030	(-)
	5423	за 2014 г.	362	(-)	-	(52 600)	-	-	54 238	2000	(-)
товары	5404	за 2015 г.	2120	(-)	18 261	(15 221)	-	-	-	5160	(-)
	5424	за 2014 г.	3500	(-)	14 248	(15 628)	-	-	-	2120	(-)
расходы будущих периодов	5405	за 2015 г.	61	X	-	(-)	X	X	(23)	38	X
	5425	за 2014 г.	90	X	-	(-)	X	X	(29)	61	X

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	1196	2620	3834
в том числе:				
Материалы	5441	996	2620	3834
Товары	5442	200	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	10	250	500
в том числе:				
Продукция	5446	10	100	500
Товары	5447	-	150	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло				перевод из долгосрочную задолженность	создана (изменение) резерва <*>	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	списание за счет суммы резерва <*>				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2015 г.	1800	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(1300)	(-)	500	(-)
	5521	за 2014 г.	800	(-)	1200	-	(-)	(-)	-	(-)	(200)	(-)	1800	(-)
в том числе: - по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	5502	за 2015 г.	800	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(800)	(-)	-	(-)
	5522	за 2014 г.	450	(-)	350	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	(-)	800	(-)
- по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	5503	за 2015 г.	1000	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(500)	(-)	500	(-)
	5523	за 2014 г.	350	(-)	850	-	(-)	(-)	-	(-)	(200)	(-)	1000	(-)
Краткосрочная	5510	за 2015 г.	5359	(100)	8829	250	(5623)	(100)	-	(100)	1300	(300)	9915	(300)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло				перевод из долгосрочную задолженность	созданы (изменены) резервы <*>	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	списание за счет сумм резерва <*>				
дебиторская задолженность - всего	5530	за 2014 г.	4557	(-)	5159	-	(4557)	(-)	-	(-)	200	(100)	5359	(100)
в том числе: - по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	5511	за 2015 г.	315	(-)	-	-	(879)	(-)	-	(-)	800	(-)	236	(-)
	5531	за 2014 г.	211	(-)	315	-	(211)	(-)	-	(-)	-	(-)	315	(-)
- по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	5512	за 2015 г.	1200	(100)	3706	250	(1000)	(100)	-	(100)	500	(250)	4456	(250)
	5532	за 2014 г.	855	(-)	1000	-	(855)	(-)	-	(-)	200	(100)	1200	(100)
- по расчетам с работниками по оплате труда (счет 70)	5513	за 2015 г.	35	(-)	28	-	(35)	(-)	-	(-)	-	(-)	28	(-)
	5533	за 2014 г.	46	(-)	35	-	(46)	(-)	-	(-)	-	(-)	35	(-)
- по расчетам с	5514	за 2015 г.	10	(-)	14	-	(10)	(-)	-	(-)	-	(-)	14	(-)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло				перевод из долгосрочную задолженность	созданы (изменены) резерва <*>	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	списание за счет сумм резерва <*>				
подотчетными лицами (счет 71)	5534	за 2014 г.	-	(-)	10	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	10	(-)
- по расчетам с персоналом по прочим операциям (счет 73)	5515	за 2015 г.	159	(-)	101	-	(159)	(-)	-	(-)	-	(-)	101	(-)
	5535	за 2014 г.	280	(-)	159	-	(280)	(-)	-	(-)	-	(-)	159	(-)
- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	5516	за 2015 г.	3640	(-)	1080	-	(3540)	(-)	-	(-)	-	(50)	1180	(50)
	5536	за 2014 г.	3165	(-)	3640	-	(3165)	(-)	-	(-)	-	(-)	3640	(-)
не предъявленная к оплате начисленная выручка	5517	за 2015 г.	-	(-)	3900	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	3900	(-)
	5537	за 2014 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Итого	5500	за 2015 г.	7159	(100)	4929	250	(5623)	(100)	-	(100)	X	(300)	10 415	(300)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло				перевод из долгосрочную задолженность	созданы (изменены) резервы <*>	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	списание за счет сумм резерва <*>				
	5520	за 2014 г.	5357	(-)	6359	-	(4557)	(-)	-	(-)	X	(100)	7159	(100)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.		На 31 декабря 2013 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	350	50	3200	3100	-	-
в том числе:							
покупателей продукции	5541	250	-	200	100	-	-
комиссионера	5542	-	-	3000	3000	-	-
арендатора	5543	100	50	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2015 г.	11 274	10 000	201	-	(-)	(11 480)	9995
	5571	за 2014 г.	7820	11 633	-	-	(-)	(8179)	11 274
в том числе: долгосрочные обязательства по кредитам и займам (счет 67)	5552	за 2015 г.	8341	-	201	-	(-)	(2600)	5942
	5572	за 2014 г.	6320	4000	-	-	(-)	(1979)	8341
обязательства перед инвесторами по передаче объектов строительства (счет 86)	5553	за 2015 г.	2933	10 000	-	-	(-)	(8880)	4053
	5573	за 2014 г.	1500	7633	-	-	(-)	(6200)	2933
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2015 г.	19 628	8088	870	(24 454)	(-)	11 480	15 612
	5580	за 2014 г.	19 104	14 813	36	(22 504)	(-)	8179	19 628
в том числе:	5561	за 2015 г.	3846	362	680	(2346)	(-)	-	2542

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
обязательства перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	5581	за 2014 г.	4656	3846	-	(4656)	(-)	-	3846
обязательства перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62)	5562	за 2015 г.	2300	2619	-	(2300)	(-)	-	2619
	5582	за 2014 г.	2164	2300	-	(2164)	(-)	-	2300
обязательства перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	5563	за 2015 г.	2809	1292	135	(2809)	(-)	-	1427
	5583	за 2014 г.	2100	2794	15	(2100)	(-)	-	2809
обязательства перед внебюджетными фондами по обязательному страхованию (субсчет 69)	5564	за 2015 г.	1401	377	-	(1401)	(-)	-	377
	5584	за 2014 г.	1434	1401	-	(1434)	(-)	-	1401
обязательства перед персоналом (счета 70, 71, субсчет 76-4)	5565	за 2015 г.	3571	2014	-	(3571)	(-)	-	2014
	5585	за 2014 г.	3904	3571	-	(3904)	(-)	-	3571
обязательства перед арендодателем (счет 76, субсчет учета расчетов)	5566	за 2015 г.	141	134	-	(141)	(-)	-	134

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
с арендодателем)	5586	за 2014 г.	192	141	-	(192)	(-)	-	141
обязательства перед учредителями по выплате дивидендов (субсчет 75-2)	5567	за 2015 г.	760	400	-	(760)	(-)	-	400
	5587	за 2014 г.	810	760	-	(810)	(-)	-	760
краткосрочные обязательства по кредитам и займам (счета 66, 67)	5568	за 2015 г.	2000	890	55	(2646)	(-)	2600	2899
	5588	за 2014 г.	-	-	21	(-)	(-)	1979	2000
обязательства перед инвесторами по передаче объектов строительства (счет 86)	5569	за 2015 г.	2800	-	-	(8480)	(-)	8880	3200
	5589	за 2014 г.	3844	-	-	(7244)	(-)	6200	2800
Итого	5550	за 2015 г.	30 902	18 088	1071	(24 454)	(-)	X	25 607
	5570	за 2014 г.	26 924	26 446	36	(22 504)	(-)	X	30 902

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Всего	5590	439	70	313
в том числе:				
по расчетам с покупателями и заказчиками	5591	264	-	28
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	5592	163	-	105
по расчетам с работниками по заработной плате	5593	12	70	180

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2015 г.	За 2014 г.
Материальные затраты	5610	33 973	43 595
Расходы на оплату труда	5620	15 879	23 389
Отчисления на социальные нужды	5630	5241	7718
Амортизация	5640	1079	994
Прочие затраты	5650	1898	2474
Итого по элементам	5660	58 070	78 170
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	5665	18 260	14 248
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства,	5670	-	(4452)
готовой продукции, товаров	5680	2890	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	79 220	87 966

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
			Обязательство	Проценты			
Оценочные обязательства - всего	5700	1200	2610	50	(1460)	(-)	2400
в том числе:							
По гарантийному обслуживанию	5701	900	1110	50	(260)	(-)	1800
По оплате отпусков и вознаграждений	5702	300	1500	-	(1200)	(-)	600

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Полученные - всего	5800	4956	5200	1205
в том числе:				
банковская гарантия	5801	-	3000	-
залог в силу закона	5802	4956	2200	1205
Выданные - всего	5810	8206	6431	8542
в том числе:				
залог в силу закона	5811	1196	2475	3762
залог по договору	5812	2010	3956	4780
поручительство	5813	5000	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2015 г.		За 2014 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	4000		4000	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	4000		4000	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получе но за год	Возвра щено за год	На конец года
	2015 г.	5910	2000	1000	(-) 3000
	2014 г.	5920	2000	-	(-) 2000
	в том числе:				
	на реконструкцию очистных сооружений				
	2015 г.	5911	2000	1000	(-) 3000
2014 г.	5921	2000	-	(-) 2000	
и т.д.					

Составители

Сафина Ольга Владимировна

Смирнова Наталия Владимировна

Методические указания для проведения практических занятий
по дисциплине «Экономический анализ финансово-хозяйственной
деятельности (продвинутый уровень)»

для магистрантов направления «Финансы и кредит»,

программа «Бухгалтерский учет и налогообложение»

Редактор В.Л.Родичева

Подписано в печать Формат 60×84 1/16 Бумага писчая.

Усл. печ. л. 4,19. Уч.-изд. л. 4,64. Тираж 50 экз. Заказ

Ивановский государственный
химико-технологический университет

Отпечатано на полиграфическом оборудовании
кафедры экономики и финансов «ИГХТУ»
153000, г. Иваново, Шереметевский пр., 7