ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

**ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Пензенский филиал

**Кафедра экономики и финансов**

ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

Методические указания

по выполнению контрольной работы

для самостоятельной работы студентов бакалавриата,

обучающихся на третьем курсе по направлению

38.03.01 «Экономика»

**Пенза 2015**

***Методические указания разработали:***

кандидат экономических наук, доцент О.В. Антонова,

кандидат экономических наук, доцент В.И.Жилина,

кандидат экономических наук, доцент Р.П. Федорцова

**Финансовый анализ.** Методические указания по выполнению контрольной работы для самостоятельной работы сту­дентов бакалавриата, обучающихся на третьем курсе по направле­нию 38.03.01 «Экономика». — Пенза: Финуниверситет, 2015.

© Финуниверситет

Пензенский филиал, 2015

**1. Основные требования к содержанию**

**и оформлению контрольной работы**

Цель выполнения контрольной работы — проверка и оценка теоретических знаний и практических навыков студентов по экономическому анализу. Работа выполняется на примере финансовой отчетности условной организации.

Контрольная работа включает пять заданий, решение которых предполагает проведение расчетов аналитических показателей и анализ их динамики. Выполнение заданий обязательно должно сопровождаться описанием формул и алгоритмов расчетов. Результаты решения необходимо прокомментировать в виде краткого аналитического заключения. Для наглядности выводы и обобщения можно представить в виде графиков, диаграмм и схем.

При оформлении контрольной работы формулировку задания переписывать не следует, достаточно сослаться на его номер.

Расчеты относительных показателей целесообразно выполнить с точностью: по коэффициентам — до 0,0001, по процентам — до 0,01.

В конце работы необходимо привести список использованных источников. При выполнении контрольной работы студентам рекомендуется использовать информацию СПС «КонсультантПлюс» и пакет прикладных программ MicrosoftOffice.

Выбор варианта контрольной работы осуществляется в соответствии с последней цифрой номера студенческого билета (зачетной книжки) студента.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| |  | | --- | | **Последняя цифра номера студенческого билета**  **(зачетной книжки) студента** | | **Вариант**  **контрольной работы** |
| **1,2,3** | **1** |
| **4,5** | **2** |
| **6,7,8** | **3** |
| **9,0** | **4** |

***Задание 1***

**(для вариантов 1 – 4)**

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1) проанализировать и оценить динамику состава и структуры активов и пассивов организации. Данные об имущественном положении и источниках финансирования активов организации отразить в табл. 1.

*Таблица 1*

**Структурно – динамический анализ активов и пассивов организации**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Остатки по балансу, тыс.руб** | | | **Изменение тыс.руб (+,-)** | | **Темп роста (снижение), %** | | **Структура активов и пассивов, %** | | | | **Изменение, % (+,-)** | |
| **2014** | **2013** | **2012** | **2014/**  **2013** | **2013/**  **2012** | **2014/**  **2013** | **2013/**  **2012** | **2014** | **2013** | **2012** | | **2014/**  **2013** | **2013/**  **2012** |
| **А** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | | **11** | **12** |
| **АКТИВЫ** | | | | | | | | | | | | | |
| **I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| Нематериальные активы |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| Результаты исследований и разработок |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| Нематериальные поисковые активы |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| Материальные поисковые активы |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| Основные средства |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| Доходные вложения в материальные ценности |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| Финансовые вложения |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| Отложенные внеоборотные активы |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| Прочие внеоборотные активы |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| **ИТОГО** по разделу I |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| **II.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| Запасы |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| Дебиторская задолженность |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| Денежные средства и денежные эквиваленты |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| Прочие оборотные активы |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| **ИТОГО** по разделу II |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| **БАЛАНС** |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Остатки по балансу, тыс.руб.** | | | **Изменение тыс.руб. (+,-)** | | **Темп роста (снижение), %** | | **Структура активов и пассивов, %** | | | **Изменение, % (+,-)** | |
| **2014** | **2013** | **2012** | **2014/**  **2013** | **2013/**  **2012** | **2014/**  **2013** | **2013/**  **2012** | **2014** | **2013** | **2012** | **2014/**  **2013** | **2013/**  **2012** |
| **А** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** |
| **ПАССИВ** | | | | | | | | | | | | |
| **III.КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Переоценка внеоборотных активов |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Добавочный капитал (без переоценки) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Резервный капитал |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ИТОГО**  по разделу III |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **IV.ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ИТОГО** ПО РАЗДЕЛУ IV |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **V.КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Заемные средства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Кредиторская задолженность |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы будущих периодов |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Оценочные обязательства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие обязательства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ИТОГО**  по разделу V |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **БАЛАНС** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Вариант 1**

***Задание 2***

Используя данные бухгалтерского баланса (Приложение 1), справочной информации (Приложение 4) провести анализ величины, состава и структуры оборотных активов, предварительно сгруппировав их по степени риска. Расчеты обобщить в табл.2.

*Таблица 2*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Группа рисков** | **Остатки по балансу, тыс.руб.** | | **Темпы роста (снижения) %** | **Структура оборотных активов, %** | | **Изменения (+,-)** | |
| **2013 год** | **2014 год** | **2013 год** | **2014 год** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Р 1: Минимальная |  |  |  |  |  |  |  |
| Р 2:  Малая |  |  |  |  |  |  |  |
| Р 3:  Средняя |  |  |  |  |  |  |  |
| Р 4:  Высокая |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего оборотных активов |  |  |  | 100 | 100 |  |  |

***Задание 3***

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1) и отчета о финансовых результатах (Приложение 2) рассчитать влияние факторов на изменение рентабельности активов: рентабельности продаж, коэффициента оборачиваемости собственного капитала, коэффициента автономии (табл. 3).

*Таблица 3*

**Факторный анализ рентабельности активов организации**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 г. | 2014 г. | Изменение  (+, -) |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **Исходные данные** | | | |
| 1.Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб. |  |  |  |
| 2.Среднегодовые остатки всех активов, тыс. руб. |  |  |  |
| 3.Среднегодовые остатки собственного капитала, тыс. руб. |  |  |  |
| 4.Выручка, тыс. руб. |  |  |  |
| **Расчетные данные** | | | |
| 5.Рентабельность активов, % |  |  |  |
| 6.Коэффициент автономии |  |  |  |
| 7.Коэффициент оборачиваемости собственного капитала |  |  |  |
| 8.Рентабельность продаж, % |  |  |  |
| **Расчет влияния факторов** | | | |
| 9.Влияние на изменение рентабельности активов факторов – всего, %  в том числе: | | |  |
| а) коэффициента автономии (независимости) | | |  |
| б) коэффициента оборачиваемости собственного капитала | | |  |
| в) рентабельности продаж, % | | |  |
| Баланс отклонений, % | | |  |

**Вариант 2**

***Задание 2***

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1) и справочным данным (Приложение 4) сгруппировать активы по степени ликвидности и пассивы по срочности оплаты (табл. 2). Оценить их структуру и динамику. Расчеты обобщить в табл. 2.1

*Таблица 2*

**Группировка активов по степени ликвидности и пассивов**

**по срочности оплаты**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Сумма, тыс.руб.** | | **Изменения (+,-)** |
| **2014 год** | **2013 год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| АКТИВЫ | | | |
| А-1: Наиболее ликвидные активы |  |  |  |
| А-2: Быстро реализуемые активы |  |  |  |
| А-3: Медленно реализуемые активы |  |  |  |
| А-4: Трудно реализуемые активы |  |  |  |
| **Баланс** |  |  |  |
| ПАССИВЫ | | | |
| П-1: Наиболее срочные обязательства |  |  |  |
| П-2: Краткосрочные обязательства |  |  |  |
| П-3: Долгосрочные обязательства |  |  |  |
| П-4: Собственные средства |  |  |  |
| **Баланс** |  |  |  |

*Таблица 2.1*

**Структурно-динамический анализ активов и пассивов**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **%** | | **Изменения (+,-)** |
| **2013 год** | **2014 год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| АКТИВЫ | | | |
| А-1:Наиболее ликвидные активы |  |  |  |
| А-2: Быстро реализуемые активы |  |  |  |
| А-3: Медленно реализуемые активы |  |  |  |
| А-4: Трудно реализуемые активы |  |  |  |
| **Баланс** | 100 | 100 |  |
| ПАССИВЫ | | | |
| П-1: Наиболее срочные обязательства |  |  |  |
| П-2: Краткосрочные обязательства |  |  |  |
| П-3: Долгосрочные обязательства |  |  |  |
| П-4: Собственные средства |  |  |  |
| **Баланс** | 100 | 100 |  |

***Задание 3***

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1), отчета о финансовых результатах (Приложение 2) рассчитать влияние факторов на изменение рентабельности собственного капитала: доли активов на 1 руб. заемного капитала, коэффициента оборачиваемости активов, коэффициента финансового левериджа, рентабельности продаж. Расчеты обобщить в табл. 3.

*Таблица 3*

**Расчет влияния факторов на изменение рентабельности собственного капитала**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2013 год** | **2014 год** | **Изменения (+,-)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **Исходные данные** | | | |
| 1. Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб. |  |  |  |
| 2. Среднегодовые остатки собственного капитала, тыс.руб. |  |  |  |
| 3. Среднегодовые остатки заемного капитала, тыс.руб. |  |  |  |
| 4. Среднегодовые остатки всех активов, тыс. руб. |  |  |  |
| 5. Выручка, тыс. руб. |  |  |  |
| **Расчетные данные** | | | |
| 6. Доля активов на 1 руб. заемного капитала |  |  |  |
| 7. Коэффициент оборачиваемости активов |  |  |  |
| 8. Коэффициент финансового рычага (левериджа) |  |  |  |
| 9. Рентабельность продаж, % |  |  |  |
| 10. Рентабельность собственного капитала, % |  |  |  |
| **Расчет влияния факторов** | | | |
| 11. Влияние на изменение рентабельности собственного капитала факторов – всего, %  в том числе: | | |  |
| а) доли активов на 1 руб. заемного капитала | | |  |
| б) коэффициента оборачиваемости активов | | |  |
| в) коэффициента финансового рычага (левериджа) | | |  |
| г) рентабельности продаж | | |  |
| Баланс отклонений, % | | | |

**Вариант 3**

***Задание 2***

По данным бухгалтерского баланса рассчитайте величину чистых активов организации за 2013-2014 гг., оцените динамику этого показателя. Результаты расчетов за отчетный период представьте в табл.2.

*Таблица 2*

**Расчет чистых активов организации**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **На 31 декабря 2013 года** | **На 31 декабря 2014 года** | **Изменения (+,-)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1. Активы, принимаемые в расчет | | | |
| 1. Нематериальные активы |  |  |  |
| 2. Результат исследований и разработок |  |  |  |
| 3. Нематериальные поисковые активы |  |  |  |
| 4. Материальные поисковые активы |  |  |  |
| 5. Основные средства |  |  |  |
| 6. Доходные вложения в материальные ценности |  |  |  |
| 7. Финансовые вложения |  |  |  |
| 8. Прочие внеоборотные активы, включая величину отложенных налоговых активов |  |  |  |
| 9. Запасы |  |  |  |
| 10. НДС по приобретенным ценностям |  |  |  |
| 11. Дебиторская задолженность |  |  |  |
| 12. Денежные средства и денежные эквиваленты |  |  |  |
| 13. Прочие оборотные активы |  |  |  |
| 14. Итого активы, принимаемые к расчету (∑пп. 1-11) |  |  |  |
| 2. Пассивы, принимаемые в расчет | | | |
| 15. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам |  |  |  |
| 16. Прочие долгосрочные обязательства, включая величину отложенных налоговых обязательств |  |  |  |
| 17. Краткосрочные обязательства по кредитам и займам |  |  |  |
| 18. Кредиторская задолженность |  |  |  |
| 19. Оценочные обязательства |  |  |  |
| 20. Прочие краткосрочные обязательства |  |  |  |
| |  | | --- | | 21. Итого пассивы, принимаемые к расчету (Σ пп. 13-18) | |  |  |  |
| Стоимость чистых активов |  |  |  |

***Задание 3***

Проанализировать влияние следующих факторов (табл. 3) на изменение прибыли от продаж:

– объема продаж;

– себестоимости продукции;

– коммерческих расходов;

– управленческих расходов;

– цен на проданную продукцию;

– структурных сдвигов проданной продукции.

Дайте оценку рассчитанным факторам и сделайте общий вывод.

*Таблица 3*

**Исходная информация для проведения**

**факторного анализа прибыли от продаж, тыс. руб.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2013 год** | **Фактически по ценам и затратам 2013 года** | **2014 год** |
| **А** | **1** | **2** | **3** |
| 1. Выручка |  | 55680 |  |
| 2. Себестоимость продаж |  | 50290 |  |
| 3. Коммерческие расходы |  | 98 |  |
| 4. Управленческие расходы |  | - |  |
| 5. Прибыль от продаж |  | 5292 |  |

**Вариант 4**

***Задание 2***

Провести анализ выполнения бюджета затрат, имея следующие данные (табл. 2). Оценить степень выполнения плана по затратам, используя технологию гибкого бюджетирования. Расчеты обобщить в табл. 2.1.

*Таблица 2*

**Исходные данные**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Фактические затраты на производство 900 ед. продукции, тыс. руб.** | **Плановые затраты, на производство 1000 ед. продукции, тыс.руб.** |
| **1** | **2** | **3** |
| Прямые трудовые затраты | 1800 | 2000 |
| Прямые материальные затраты | 1400 | 1500 |
| Накладные производственные затраты | 260 | 250 |
| Амортизация | 2100 | 2000 |
| Аренда | 760 | 800 |
| Всего затрат | 6320 | 6550 |

*Таблица 2.1*

**Формирование гибкого бюджета**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели бюджета** | **Норматив затрат** | **Жесткий бюджет** | **Гибкий бюджет** | **Факт** | **Отклонение** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Объем производства, ед. |  |  |  |  |  |
| Прямые трудовые затраты, тыс.руб. | 2 |  |  |  |  |
| Прямые материальные затраты, тыс.руб. | 1,5 |  |  |  |  |
| Накладные производственные затраты, тыс.руб. | 0,25 |  |  |  |  |
| *Итого переменных затрат, тыс.руб.* |  |  |  |  |  |
| Амортизация, тыс.руб. |  |  |  |  |  |
| Аренда, тыс.руб. |  |  |  |  |  |
| *Итого постоянные затраты, тыс.руб.* |  |  |  |  |  |
| **Всего затрат, тыс.руб.** |  |  |  |  |  |

***Задание 3***

Используя данные отчета о финансовых результатах (Приложение 2), провести анализ величины, состава и структуры прибыли организации. Расчеты обобщить в табл. 3.

*Таблица 3*

**Анализ динамика прибыли организации**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Абсолютная величина, руб.** | | | **Темп роста (снижения), %** | **Удельный вес (%) к прибыли до налогообложения** | | |
| **2013 год** | **2014 год** | **Измене**  **ния** | **2013 год** | **2014 год** | **изменение** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1. Прибыль (убыток) до налогообложения |  |  |  |  | 100,00 | 100,00 | - |
| В том числе: | | | | | | | |
| 2. Валовая прибыль |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. Финансовый результат от прочих операция |  |  |  |  |  |  |  |
| 5. Текущий налог на прибыль уменьшенный на сумму отложенных налоговых активов |  |  |  |  |  |  |  |
| 6. Чистая прибыль (убыток) |  |  |  |  |  |  |  |

***Задание 5***

**(для вариантов 1 – 4)**

По данным отчета о финансовых результатах (Приложение 2) сформировать доходы и расходы организации, проанализировать и оценить их структуру и динамику. Данные оценки о доходах и расходах организации отразить в табл. 5.

*Таблица 5*

**Анализ динамики доходов и расходов организации**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2013 год** | | **2014 год** | | **Изменения (+,-)** | |
| **Тыс.руб.** | **%** | **Тыс.руб.** | **%** | **Тыс.руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 1. **Доходы организации** – всего, в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| 1.1.Выручка от продаж |  |  |  |  |  |  |
| 1.2.Проценты к получению |  |  |  |  |  |  |
| 1.3.Доходы от участия в других организациях |  |  |  |  |  |  |
| 1.4.Прочие доходы |  |  |  |  |  |  |
| 1. **Расходы организации –** всего, в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| 2.1.Себестоимость продаж |  |  |  |  |  |  |
| 2.2Коммерческие расходы |  |  |  |  |  |  |
| 2.3.Управленческие расходы |  |  |  |  |  |  |
| 2.4.Проценты к уплате |  |  |  |  |  |  |
| 2.5.Прочие расходы |  |  |  |  |  |  |
| 2.6.Текущий налог на прибыль |  |  |  |  |  |  |
| **Расчет основных показателей оценки доходов и расходов организации** | | | | | | |
| 1. Доходы на 1 руб. активов, руб. |  | |  | |  | |
| 1. Выручка от продаж в 1 руб. доходов |  | |  | |  | |
| 1. Доходы на 1 руб. расходов, руб. |  | |  | |  | |
| 1. Рентабельность расходов, % |  | |  | |  | |
| 1. Расходоемкость продаж, руб. |  | |  | |  | |

**Приложения**

***Приложение 1***

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС***(в тыс.руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | На31  декабря  2014года | На 31 декабря  2013 г. | На 31 декабря  2012 г. |
|  | **АКТИВ**  **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**  Нематериальные активы | 1110 | 112 | 31 | 27 |
|  | Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
|  | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
|  | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
|  | Основные средства | 1150 | 35531 | 33196 | 32412 |
|  | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - | - |
|  | Финансовые вложения | 1170 | 667 | 693 | - |
|  | Отложенные налоговые активы | 1180 |  |  |  |
|  | Прочие внеоборотные активы | 1190 | 26616 | 30800 | - |
|  | **ИТОГО** по разделу I | **1100** | **62926** | **64720** | **32439** |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**  Запасы | 1210 | 2984 | 1460 | 2592 |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 841 | 341 | 596 |
|  | Дебиторская задолженность | 1230 | 21775 | 22316 | 37512 |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 250 | - | 113 |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 2 | 8 | 12 |
|  | Прочие оборотные активы | 1260 | - | - | - |
|  | итого по разделу II | **1200** | **25852** | **24125** | **40825** |
|  | БАЛАНС | **1600** | **88778** | **88845** | **73264** |
|  | **ПАССИВ**  **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**  Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 100 | 100 | 100 |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | (-) | (-) | (-) |
|  | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | 6782 | 9787 | - |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | 53045 | 53045 | 53045 |
|  | Резервный капитал | 1360 | 101 | 347 | 213 |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 1919 | - | - |
|  | Итого по разделу III | **1300** | **61947** | **63279** | **53358** |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**  Заемные средства | 1410 |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые обязательства | 1420 |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства | 1430 |  |  |  |
|  | Прочие обязательства | 1450 |  |  |  |
|  | Итого по разделу IV | **1400** | - | - | - |
|  | **V.КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**  Заемные средства | 1510 |  | 124 |  |
|  | Кредиторская задолженность | 1520 | 26416 | 24237 | 19906 |
|  | Доходы будущих периодов | 1530 | 234 | 324 |  |
|  | Оценочные обязательства | 1540 | - | - |  |
|  | Прочие краткосрочные обязательства | 1550 | 91 | 881 | - |
|  | Итого по разделу V | **1500** | **26831** | **25566** | **19906** |
|  | **БАЛАНС** | **1700** | **88778** | **88845** | **73264** |

***Приложение 2***

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ** *(в тыс.руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Пояснения** | **Наименование показателя** | **За год**  **2014** | **За год**  **2013** |
|  | Выручка | 58092 | 50976 |
|  | Себестоимость продаж | (53210) | (45384) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 4882 | 5592 |
|  | Коммерческие расходы | (117) | (87) |
|  | Управленческие расходы | (-) | (-) |
|  | **Прибыль (убыток) от продаж** | 4765 | 5505 |
|  | Доходы от участия в других организациях | 10 | 10 |
|  | Проценты к получению |  |  |
|  | Проценты к уплате | (-) | (-) |
|  | Прочие доходы | 2375 | 1388 |
|  | Прочие расходы | (4185) | (3434) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2965 | 3469 |
|  | Текущий налог на прибыль | (799) | (993) |
|  | В том числе постоянные налоговые обязательства (активы) | - | - |
|  | Изменения отложенных налоговых обязательств | - | - |
|  | Изменение отложенных налоговых активов | - | - |
|  | Прочее | - | - |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 2166 | 2476 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Пояснения** | **Наименования показателя** | **за 12 месяцев 2014 г.** | **за 12 месяцев 2013 г.** |
|  | **СПРАВОЧНО**  Результат от переоценки внеобротных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | (3005) | 9787 |
|  | Результат от прочих операция, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | - | - |
|  | Совокупный финансовый результат периода | (839) | 12263 |
|  | Базовая прибыль (убыток) на акцию |  |  |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  |  |

***Приложение 3***

**Отчет о движении денежных средств**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **За год 2014** | **За год 2013** |
| **Движение денежных средств по текущей деятельности**  Поступило денежных средств - всего | 53165 | 47836 |
| В том числе:  от продажи продукции, работ, услуг | 46355 | 43251 |
| арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр. |  |  |
| прочие поступления | 6810 | 4585 |
| Направленно денежных средств – всего | (53086) | (47853) |
| В том числе:  на оплату товаров, работ, услуг | (37129) | (38105) |
| на оплату труда | (11912) | (7103) |
| на выплату процентов по долговым обязательствам | (247) | (-) |
| на расчеты по налогам и сборам | (3012) | (2578) |
| на прочие выплаты, перечисления | (786) | (67) |
| Результаты движения денежных средств от текущей деятельности | 79 | (17) |
| **Движение денежных средств по инвестиционной деятельности**  Поступило средств - всего | 7826 | 5780 |
| В том числе:  от продажи основных средств и иного имущества | 6812 | 5349 |
| дивиденды, проценты по финансовым вложениям | 1014 | 431 |
| прочие поступления |  |  |
| Направлено денежных средств – всего | (7891) | (5768) |
| В том числе:  на приобретение объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности) и нематериальных активов | (6381) | (4978) |
| на финансовые вложения | (759) | (521) |
| на прочие выплаты, перечисления | (751) | (269) |
| Результаты движения денежных средств от инвестиционной деятельности | (65) | 12 |
| **Движение денежных средств по финансовой деятельности**  Поступило денежных средств - всего | 105 | 87 |
| В том числе:  кредитов и займов | 105 | 87 |
| бюджетных ассигнований и иного целевого финансирования |  |  |
| вкладов участников |  |  |
| других поступлений |  |  |
| Направленно денежных средств – всего | (125) | (85) |
| В том числе:  на погашение кредитов и займов | (125) | (85) |
| на выплату дивидендов | () | () |
| на прочие выплаты, перечисления | () |  |
| Результат движения денежных средств от финансовой деятельности | (20) | 2 |
| ***Результат движения денежных средств за отчетный период*** | (6) | (3) |
| ***Остаток денежных средств на начало отчетного периода*** | 8 | 11 |
| ***Остаток денежных средств на конец отчетного периода*** | 2 | 8 |
| *Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю* |  |  |
|  |  |  |

***Приложение 4***

**Справочные данные**

**1.Пояснения к бухгалтерскому балансу (фрагмент)**

**1.1.Основные средства**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Период** | **На начало года** | | **На конец года** | |
| **Первоначаль**  **ная**  **стоимость** | **накопленная**  **амортизация** | **первоначальная**  **стоимость** | **накопленная**  **амортизация** |
| Основные средства | за 2014 | 51 492 | (18 296) | 50 961 | (15 430) |
| за 2013 | 49 027 | (16 615) | 51 492 | (18 296) |
| в т.ч.  здания и сооружения | за 2014 | 27 409 | (10 915) | 28 396 | (11 018) |
| за 2013 | 27 409 | (9 544) | 27 409 | (10 915) |
| машины, оборудование, транспортные средства | за 2014 | 20 985 | (7 101) | 19 867 | (1 450) |
| за 2013 | 19 078 | (6 861) | 20 985 | (7 101) |
| другие основные средства | за 2014 | 3 098 | (280) | 2 698 | (262) |
| за 2013 | 2 540 | (210) | 3 098 | (280) |

**1.2.Затраты на производство**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код** | **За 2014 г.** | **За 2013 г.** |
| Материальные затраты | 5610 | 33 128 | 32 116 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 11 980 | 7 119 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 4 193 | 2 492 |
| Амортизация | 5640 | 3 867 | 3 657 |
| Прочие затраты | 5650 | 159 | 87 |
| Итого по элементам | 5660 | 53 327 | 45 471 |
| Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+)): незавершенного производства, готовой продукции и др. |  | 1 524 | (1 132) |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 56 851 | 44 339 |

**2.Прочие сведения об организации**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2014 г.** | **2013 г.** | **2012 г.** |
| Безнадежная дебиторская задолженность, тыс. руб. | 215 | 215 | - |
| Незавершенное производство, тыс. руб. | 23 | 27 | 25 |
| Расходы будущих периодов, тыс. руб. | 15 | 12 | 8 |
| Неликвидные активы, тыс. руб. | 9 | 10 | 11 |

**Рекомендуемая литература**

**(основная)**

1. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / О.В.Ефимова [и др.] – М.: Издательство «Омега-Л», 2013.
2. Анализ финансовой отчетности: Учебник. – 2-е изд. / Под общ.ред. М.А.Вахрушиной. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2011.
3. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / под общ.ред.проф.В.И.Бариленко. – М.: ФОРУМ. 2012.
4. Теория экономического анализа: учебное пособие / Е.Б.Герасимова, В.И.Бариленко, Т.В.Петрусевич. – М.: ФОРУМ; НИЦ ИНФРА-М, 2012.

**(дополнительная)**

1. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: учебник. -7-е изд., перераб. и доп. – М.: Дело и сервис, 2009.

3. Экономический анализ: Задания, ситуации, руководство по решению / Е.Б. Герасимова, Е.А. Игнатова. - М.: Форум, 2010. - 176 с.

31

**Информационные, аналитические и справочные системы**

1. ГАРАНТ: [Информационно-правовой портал]. – URL: http://www.garant.ru

2. Компания «Консультант Плюс»: [официальный сайт]. – URL: http://www.consultant.ru

**Интернет ресурсы**

1. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. http://www.minfin.ru

2. Официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России. http://www.ipbr.ru