

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФГБОУ ВПО «Уральский государственный экономический университет»



**УТВЕРЖДАЮ**  
Проректор по учебной работе  
С. А. Рогожин

Методические рекомендации по выполнению курсовых работ

## АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наименование направления подготовки

*Экономика*

Наименование программы

*Финансовый, управленческий, налоговый учет, анализ и аудит*

Автор С.А. Бороненкова, профессор, д.э.н.

Одобрена на заседании кафедры  
Бухгалтерского учета и аудита

*(название кафедры)*

Зав.кафедрой

*(подпись)*

Н.С. Нечехина

*(Фамилия И.О.)*

16.03.2015 г.

*(Дата)*

Екатеринбург  
2015

## Введение

Курсовая работа выполняется по курсу «Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности», которая входит в число специальных учебных дисциплин.

Целью выполнения курсовой работы по курсу «Анализ финансовой отчетности» является углубленное изучение состава и содержания финансовой отчетности, умение ее прочтения, оценка информативности отчетности, ее всесторонний анализ, использование результатов анализа отчетности для оценки достигнутых результатов производственно-хозяйственной деятельности организации и обоснования стратегии управления организацией, политики ее взаимодействия с контрагентами и другими пользователями отчетности, составления бизнес-планов его перспективного развития.

После написания курсовой работы студенты должны:

а) знать:

- состав и содержание финансовой (бухгалтерской) отчетности и информации, сопутствующей бухгалтерской отчетности;
- правила оценки;
- направления и методики анализа отчетности;
- использование результатов анализа бухгалтерской отчетности в планировании и управлении производством;

б) уметь:

- читать финансовую (бухгалтерскую) отчетность;
- оценивать информативность отчетности;
- переформатировать отчетность с целью повышения ее информативности;
- составить аналитические таблицы;
- рассчитать оценочные показатели, сопоставить их в динамике и с нормативами;
- оценить результаты расчетов;
- оформить выводы и рекомендации для функциональных структур управления;

в) иметь представление:

- о способах и целях использования учетно-аналитической информации участниками рыночных отношений в процессе принятия решений.

Курсовая работа выполняется по данным конкретного хозяйствующего субъекта по типовой методике, что предполагает обязательное рассмотрение поставленных далее вопросов и поощряется использование дополнительных расчетов, выводов и комментариев, необходимых для полной характеристики специфики рассматриваемого объекта анализа.

К курсовой работе обязательно прилагается комплект отчетности хозяйствующего субъекта за год предшествующий написанию работы.

Все расчеты предлагаемые по типовой схеме должны сопровождаться кратким вступлением, характеризующим их цель и вытекающими выводами и предложениями.

Рекомендуемое содержание курсовой работы:

Введение

1. Понятие и состав бухгалтерской (финансовой) отчетности
2. Анализ имущества и капитала организации по данным бухгалтерского баланса, приложения к нему и отчета об изменении капитала
  - 2.1 Счетная проверка и построение перегруппированного бухгалтерского баланса (нетто)
  - 2.2 Анализ актива бухгалтерского баланса. Анализ имущественного положения организации
  - 2.3 Подробный анализ составляющих имущества организации
  - 2.4. Анализ показателей, характеризующих капитал организации.

Общая оценка изменения пассива баланса

- 2.5 Анализ состава и движения собственного капитала
- 2.6 Анализ заемного капитала
- 2.7 Анализ краткосрочной ликвидности, платежеспособности, и финансовой устойчивости
- 2.8 Анализ показателей эффективности использования имущества и капитала. Анализ деловой активности
- 2.9 Оценка вероятности банкротства и несостоятельности

3 Анализ «Отчета о прибылях и убытках»

- 3.1 Система показателей, характеризующих финансовые результаты деятельности организации и их взаимосвязь
- 3.2 Анализ состава, динамики и структуры финансовых результатов организации
- 3.3 Факторный анализ выручки от продаж, прибыли от продаж и прибыли до налогообложения
- 3.4 Анализ затрат и их составляющих
- 3.5 Коэффициентный анализ Отчета о прибылях и убытках

3.6 Анализ безубыточности продаж (маржинальный анализ)

4 Анализ формы №4 «Отчет о движении денежных средств»

5 Обобщение данных анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности

Заключение

Список использованной литературы

Приложения

Общий объем курсовой работы должен составлять 30 -35 страниц.

Список литературы должен включать не менее 30 источников.

Курсовая работа выполняется в соответствии с требованиями нормоконтроля по курсовым и дипломным работам.

## **1 ПОНЯТИЕ И СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Первый раздел направлен на рассмотрение следующих вопросов:

1. Нормативно-законодательная база формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности. Рекомендуется оформить это в виде таблицы или схемы по уровням иерархии
2. Особенности состава и формирования отчетности для анализируемого хозяйствующего субъекта

В данном разделе дается краткая характеристика хозяйствующего субъекта, его организационно-правовых особенностей и характер выпускаемой продукции (оказываемых услуг, выполняемых работ) , состав и особенности бухгалтерской финансовой отчетности

3. Пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности и их интересы. Рекомендуется оформить в виде таблицы с краткими комментариями.

## 2 АНАЛИЗ ИМУЩЕСТВА И КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ ПО ДАНЫМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА, ПРИЛОЖЕНИЯ К НЕМУ И ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНИИ КАПИТАЛА

Необходимо показать роль и значение бухгалтерского баланса как источника информации для анализа финансового состояния предприятия и его место в общей системе комплексного экономического анализа. Раскрыть цель и задачи анализа баланса

Счетная проверка и построение перегруппированного бухгалтерского баланса (нетто)

Сделать перегруппировку баланса по экономическим элементам (таблица 1) и по ликвидности (таблица 2)

Таблица 1 – Анализ бухгалтерского баланса по экономическим элементам

АКТИВ	Прошлый год		Отчетный год		Изменение	
	Сумма, тыс.руб	Уд.вес, %	Сумма, тыс.руб	Уд.вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд.вес, %
I. Основной капитал						
II. Оборотный капитал						
<b>Итого имущество организации</b>						
III. Собственный капитал						
IV. Заемный капитал						
- долгосрочный заемный капитал						
- краткосрочный заемный капитал						
<b>Итого капитал организации</b>						

Таблица 2 – Перегруппированный баланс по ликвидности

АКТИВ*	Прошлый год	Отчетный год	ПАССИВ*	Прошлый год	Отчетный год
A <sub>1</sub> ) Наиболее ликвидные активы			П <sub>1</sub> ) Наиболее срочные обязательства		
A <sub>2</sub> ) Быстро реализуемые активы			П <sub>2</sub> ) Краткосрочные пассивы		
A <sub>3</sub> ) Медленно реализуемые активы			П <sub>3</sub> ) Долгосрочные пассивы		
A <sub>4</sub> ) Труднореализуемые активы			П <sub>4</sub> ) Постоянные пассивы		
<b>БАЛАНС</b>			<b>БАЛАНС</b>		

\*формирование ликвидных групп активов и пассивов см. в методических указаниях (формулы 1.10 – 1.13, 1.25 – 1.28)

Желательные соотношения, характеризующие абсолютно ликвидный баланс:

$$\begin{cases} A_1 \geq П_1 \\ A_2 \geq П_2 \\ A_3 \geq П_3 \\ A_4 \leq П_4 \end{cases}$$

Сделайте выводы о характере изменения экономических составляющих и ликвидных групп.

### Анализ актива бухгалтерского баланса. Анализ имущественного положения организации

В ходе анализа актива бухгалтерского баланса предприятия дается детальная оценка имущественного состояния организации и эффективности его использования ресурсов.

Система показателей, характеризующих имущество организации приводится в таблице 3. Сделать расчет основных показателей, выводы о тенденциях в изменении имущества.

Таблица 3 – Показатели состояния и изменения имущества организации

Показатели, характеризующие состояние имущества	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное изменение	Темп прироста, %

\*Смотри методические указания – показатели 1.1 – 1.9

### Горизонтальный и вертикальный анализ имущества организации.

Горизонтальный анализ актива бухгалтерского баланса позволяет оценить:

- как изменилось имущество организации в разрезе экономических групп (таблица 4);
- положительные и отрицательные отклонения в составе основного и оборотного капитала;
- темпы роста составляющих имущества и сравнить их с желательными.

Целью вертикального анализа актива бухгалтерского анализа является:

- оценить существующую структуру имущества организации;

– сопоставить фактическую структуру с желаемыми соотношениями составляющих основного и оборотного капитала.

На основе данных таблицы 5 провести вертикальный и горизонтальный анализ чистых активов и их составляющих. Сопоставить сумму чистых активов с минимальным уставным капиталом. Если ЧА меньше минимального размера уставного капитала, то может быть принято решение о ликвидации предприятия.

Таблица 4 – Горизонтальный и вертикальный анализ актива бухгалтерского баланса

АКТИВ	Прошлый год		Отчетный год		Изменение		Темп прироста, %
	Сумма, тыс.руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд.вес, %	
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>							
Нематериальные активы							
Результаты исследований и разработок							
Основные средства							
Доходные вложения в материальные ценности							
Долгосрочные финансовые вложения							
Отложенные налоговые активы							
Прочие внеоборотные активы							
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>							
Запасы							
НДС по приобретенным ценностям							
Дебиторская задолженность							
Краткосрочные финансовые вложения							
Денежные средства							
Прочие оборотные активы							
<b>ИТОГО СТОИМОСТЬ ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИИ</b>							

Таблица 5 – Горизонтальный анализ чистых активов

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное изменение	Темп прироста, %
<b>Активы, принимающие участие в расчете</b>				
1. Нематериальные активы				
2. Основные средства				
3. Результаты исследований и разработок				
4. Доходные вложения в материальные				



ценности				
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения				
6. Прочие внеоборотные активы				

### Продолжение таблицы 5

7. Запасы				
8. НДС по приобретенным ценностям				
9. Дебиторская задолженность				
10. Денежные средства				
11. Прочие оборотные активы				
12. <i>ИТОГО активов</i>				
<b>Пассивы, принимающие участие в расчете</b>				
13. Долгосрочные заемные средства				
14. Прочие долгосрочные обязательства				
13. Резервы под условные обязательства				
16. Краткосрочные заемные средства				
17. Кредиторская задолженность;				
18. Резервы предстоящих расходов;				
19. Прочие краткосрочные обязательства.				
20. <i>ИТОГО пассивов</i>				
<b>21. Стоимость чистых активов (12 – 20)</b>				

### Анализ составляющих имущества организации

Для подробного анализа состояния имущества организации в части основного капитала используется информация «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках». Необходимо:

1. Проанализировать нематериальные активы предприятия:
  - структуру на начало и конец года (таблица 6);
  - сделать выводы о движении и динамике нематериальных активов;
  - оценить, как изменилась интеллектуальная собственность и права предприятия.
  - провести анализ эффективности использования нематериальных активов (таблица 7)
2. Проанализировать основные средства предприятия и оценить их:
  - структуру основных средств организации, сделать выводы об изменении активной части основных средств (таблица 8);
  - движение и динамику основных средств (таблица 9);
  - структуру и динамику сумм начисленной амортизации всего и по группам основных средств (таблица 10)
  - рассчитать и оценить коэффициенты интенсивности движения и эффективности использования основных средств (таблица 11);

- провести факторный анализ эффективности использования основных средств (таблица 12);

Рассмотреть данные о движении основных средств, передаваемых в аренду и арендованных. Особое внимание следует уделить консервации оборудования, т.к. это неиспользуемые производственные фонды и их наличие ухудшает показатели эффективности использования основных фондов (таблица 13).

- сделать выводы как изменение основных средств повлияло на результаты хозяйственной деятельности (выручка, затраты, прибыль, финансовое состояние)

3. Проанализировать доходные вложения в материальные ценности (ДВМ) (таблицы 14 и 15):

- оценить движение и динамику ДВМ;

- сделать выводы, как выявленные изменения повлияли на финансовое состояние организации.

4. Проанализировать структуру и динамику финансовых вложений в части долгосрочных и краткосрочных вложений. Использовать эту дополнительную информацию для углубления анализа первого и второго разделов ф. № 1 в части финансовых вложений (таблица 16).

- оценить изменение структуры финансовых вложений за год;

- оценить изменение соотношения долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений;

- оценить эффективность использования финансовых вложений (таблица 17)

- сопоставить эти результаты с анализом структуры актива баланса, сделать выводы, как финансовые вложения изменили состояние и структуру имущества организации.

5. Проанализировать капитальные вложения в незавершенном строительстве (таблица 18):

- оценить динамику и движение капитальных вложений;

- сделать выводы, как выявленные изменения повлияли на финансовое состояние организации.

6. Сделать анализ оборотных активов:

- проанализировать их состав (таблица 4) и структуру по ликвидным группам (таблица 2)

- проанализировать наличие и движение запасов, используя информацию из «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках» (таблица 19). Сделать выводы о характере отклонений и их влиянии на ликвидную структуру баланса, финансовую

устойчивость, ликвидность и платежеспособность. Особое внимание обратить на запасы, неоплаченные на отчетную дату и запасы, находящиеся в залоге. Прокомментировать влияние этих запасов на финансовое состояние организации.

– Проанализировать наличие и движение дебиторской задолженности (таблица 20). Оценить движение и изменение задолженности, оценить изменения задолженности, рассмотреть просроченную дебиторскую задолженность, сделать выводы о влиянии этих отклонений на ликвидную структуру баланса и платежеспособность организации. Сделать анализ сопряженного баланса дебиторской и кредиторской задолженности, а также сопоставить фактические темпы роста дебиторской и кредиторской задолженностей с желательными (смотреть далее таблица 29).

– указать меры предупреждения дебиторской задолженности: возможные и фактически используемые

Таблица 6– Анализ состава и движения нематериальных активов

Показатели	Наличие на начало года		Изменение за год				Наличие на конец года		Начисленная амортизация (износ)	Наличие на конец года по остаточной стоимости
	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	Поступило		Выбыло		Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %		
			Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %				
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности), в том числе:										
- у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель										
- у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных										
- у правообладателя на топологии интегральных микросхем										
- у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров										
- у патентообладателя на селекционные достижения										
Деловая репутация организации										
Прочие										
<b>ИТОГО НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ</b>										

Таблица 7 – Анализ относительных показателей использования нематериальных активов

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное изменение	Темп прироста, %
1. Среднегодовая стоимость НМА				
2. Выручка от продажи продукции (работ, услуг)				
3. Чистая прибыль отчетного периода				
4. Рентабельность НМА (стр. 3 / стр. 1), руб.				
5. Оборачиваемость НМА, оборотов (стр. 2 / стр. 1)				

Таблица 8 – Вертикальный и горизонтальный анализ состава основных фондов

Вид основных средств	Прошлый год		Отчетный год		Абсолютное изменение		Темп прироста, %
	Сумма, тыс.руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд.вес, %	
<b><i>Всего основных производственных фондов</i></b>							
<b><i>Пассивная часть, в том числе:</i></b>							
Здания							
Сооружения и передаточные устройства							
Земельные участки и объекты природопользования							
Капитальные вложения на коренное улучшение земель							
<b><i>Активная часть, в том числе:</i></b>							
Машины и оборудование							
Транспортные средства							
Производственный и хозяйственный инвентарь							
Рабочий скот							
Продуктивный скот							
Многолетние насаждения							
Другие виды ОС							

Таблица 9 – Анализ движения основных фондов за анализируемый год

Вид основных средств	Наличие на начало года		Изменение за год						Наличие на конец года	
	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	Поступило		Выбыло		Переоценка		Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %
			Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %		
<b>Всего основных производственных фондов</b>										
<i>Пассивная часть, в том числе:</i>										
Здания										
Сооружения и передаточные устройства										
Земельные участки и объекты природопользования										
Капитальные вложения на коренное улучшение земель										
<i>Активная часть, в том числе:</i>										
Машины и оборудование										
Транспортные средства										
Производственный и хозяйственный инвентарь										
Рабочий скот										
Продуктивный скот										
Многолетние насаждения										
Другие виды ОС										

Таблица 10 – Анализ изменения начисленной амортизации и остаточной стоимости основных средств за анализируемый год

Вид основных средств	Сумма начисленной амортизации на начало года		Изменение за год						Сумма начисленной амортизации на конец года	
	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	Начислено амортизации		Списано амортизации		Переоценка		Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
			Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес,%	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %		
<b>Сумма начисленной амортизации всего по всем видам основных производственных фондов, в т.ч. по:</b>										
<i>Пассивная часть, в том числе:</i>										
Здания										
Сооружения и передат. устройства										
Земельные участки и объекты природопользования										
Капитальные вложения на коренное улучшение земель										
<i>Активная часть, в том числе:</i>										
Машины и оборудование										
Транспортные средства										
Производственный и хозяйственный инвентарь										
Рабочий скот										
Продуктивный скот										
Многолетние насаждения										
Другие виды ОС										

Таблица 11 – Анализ относительных показателей использования основных средств

Показатели *	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное изменение	Темп прироста, %
<i>Коэффициенты состояния, движения основных средств</i>				
Коэффициент обновления, %				
Срок обновления, лет				
Коэффициент выбытия				
Коэффициент прироста (роста), %				
Коэффициент износа				
Коэффициент технической годности				
Коэффициент реальной стоимости основных средств в имуществе организации				
Коэффициент интенсивности обновления				
<i>Коэффициенты эффективности использования основных средств</i>				
Фондоотдача				
Фондоемкость				
Фондорентабельность				
Фондовооруженность				
Относительная экономия использования основных средств				



\*Методология расчета показателей эффективности использования  
основных производственных фондов:

Наименование показателя	Усл. обозн	Формула расчета
Коэффициент обновления	$K_{обн}$	$\frac{\text{Стоимость поступивших основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на конец периода}}$
Срок обновления основных средств	$T_{обн}$	$\frac{\text{Стоимость основных средств на начало периода}}{\text{Стоимость поступивших основных средств}}$
Коэффициент выбытия	$K_{выб}$	$\frac{\text{Стоимость выбывших основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на начало периода}}$
Коэффициент прироста	$K_{пр}$	$\frac{\text{Сумма прироста основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на начало периода}}$
Коэффициент роста	$K_{рост}$	$\frac{\text{Стоимость основных фондов на конец года}}{\text{Стоимость основных фондов на начало года}}$
Коэффициент износа	$K_{изн}$	$\frac{\text{Сумма износа основных средств}}{\text{Первоначальная стоимость ОПФ на соотв. дату}}$
Коэффициент технической годности	$K_{годн}$	$\frac{\text{Остаточная стоимость основных средств}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств}}$
Коэффициент реальной стоимости основных средств в имуществе организации	$K_{рс}$	$\frac{\text{Среднегодовая восстановительная стоим. ОПФ}}{\text{Среднегодовая стоимость имущества}}$
Коэффициент интенсивного обновления	$K_{инт.обн}$	$\frac{\text{Стоимость ОС, вновь введенных за год}}{\text{Стоимость ОС, выбывших за год}}$
Фондоотдача	$\Phi_{отд}$	$\frac{\text{Выручка от продажи}}{\text{Среднегодовая стоимость основных средств}}$
Фондоёмкость	$\Phi_{емк}$	$\frac{\text{Среднегодовая стоимость основных средств}}{\text{Выручка от продажи}} = \frac{1}{\Phi_{отд}}$
Фондорентабельность	$R_{опф}$	$\frac{\text{Прибыль от продажи продукции}}{\text{Среднегодовая стоимость основных средств}}$
Фондовооруженность	$\Phi_{воор}$	$\frac{\text{Среднегодовая стоимость основных средств}}{\text{Среднестатистическая численность персонала}}$
Относительная экономия использования основных средств	$\mathcal{E}_{опф}$	$\text{ОПФ ср.г}_1 - \text{ОПФ ср.г}_0 \times I_{ВП}$

Таблица 12 – Факторный анализ фондоотдачи

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное изменение
Выручка от продажи, тыс.руб.			
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.			
Среднегодовая стоимость активной части основных фондов			
Удельный вес стоимости активной части в составе ОПФ (с точностью до 0,001)			
Фондоотдача с 1 руб. стоимости активной части основных фондов, руб.			
Фондоотдача с 1 руб. стоимости ОПФ, руб.			
Фондоемкость ОПФ, руб			
<b><i>Изменение фондоотдачи с 1 р. стоимости ОПФ, за счет:</i></b>			
а) изменения удельного веса активной части основных фондов	X	X	
б) изменение фондоотдачи с 1 руб. стоимости активной части основных фондов	X	X	
<b><i>Изменение объема товарной продукции, за счет:</i></b>			
а) изменение стоимости ОПФ	X	X	
б) изменение фондоотдачи ОПФ	X	X	

Таблица 13 – Анализ иного использования основных средств

Показатель	Прошлый год		Отчетный год		Изменение		Темп прироста, %
	Сумма, тыс.р.	Уд.вес, %	Сумма, тыс.р.	Уд.вес, %	Сумма, тыс.р.	Уд.вес, %	
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе							
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом							
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе							
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом							
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации							
Основные средства, переведенные на консервацию							
Основные средства, переданные в залог							
<b>ИТОГО ОПФ иного использования</b>							

Таблица 14– Анализ структуры и движения ДВМ

Вид доходных ценностей в материальные ценности	Наличие на начало года		Изменение за год				Наличие на конец года		Начисленная амортизация (износ)	Наличие на конец года по остаточной стоимости
	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	Поступило		Выбыло		Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %		
			Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %				
Имущество для передачи в лизинг										
Имущество, предоставляемое по договору проката										
Прочие										
<b>ИТОГО:</b>										

Таблица 15– Анализ эффективности использования ДВМ

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное изменение	Темп прироста, %
Коэффициент обновления, %				
Коэффициент выбытия				
Коэффициент износа				
Коэффициент реальной стоимости ДВМ в имуществе организации				
Фондоотдача				
Фондорентабельность				

Таблица 16– Анализ структуры и движения финансовых вложений

Показатель	Прошлый год		Отчетный год		Изменение		Темп прироста, %
	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	
<b>Всего финансовые вложения</b>							
<b><i>Долгосрочные фин. вложения</i></b>							
Вклады в уставные капиталы других организаций — всего, в т.ч.:							
дочерних и зависимых хозяйственных обществ							
Государственные и муниципальные ценные бумаги							
Ценные бумаги других организаций — всего, в том числе:							
- долговые ценные бумаги (облигации, векселя)							
- долевые (акции)							
Предоставляемые займы							
Депозитные вклады							
Прочие							
<b><i>Краткосрочные фин. вложения</i></b>							
Вклады в уставные капиталы других организаций — всего, в							

т.ч.:							
дочерних и зависимых хозяйственных обществ							

### Продолжение таблицы 16

Государственные и муниципальные ценные бумаги							
Ценные бумаги других организаций — всего, в том числе:							
- долговые ценные бумаги (облигации, векселя)							
- долевые (акции)							
Предоставляемые займы							
Депозитные вклады							
Прочие							

### Таблица 17 – Анализ относительных показателей использования финансовых вложений

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное изменение	Темп прироста, %
1. Среднегодовая стоимость финансовых вложений, в том числе				
- долгосрочные				
- краткосрочные				
2. Выручка от продажи продукции (работ, услуг)				
3. Чистая прибыль отчетного периода				
4. Рентабельность финансовых вложений (стр. 3 / стр. 1), в т.ч.				
- долгосрочные				
- краткосрочные				
5. Оборачиваемость финансовых вложений, оборотов (стр. 2 / стр. 1) в т.ч.:				
- долгосрочные				
- краткосрочные				

### Таблица 18 – Анализ состава и движения незавершенных капитальных вложений

Наименование показателя	На начало года		Изменение за год						На конец года		Изменение общее	
	Σ	%	затраты за период		списано		принято к учету в качестве ОС или увеличена стоимость		Σ	%	Абсолютное	Относительное
			Σ	%	Σ	%	Σ	%				
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п.												

основных средств, в т.ч.												
<b>(по объектам)</b>												
<b>(по объектам)</b>												

Таблица 19 – Анализ состава и движения запасов

Наименование показателя	На начало года		Изменение за год				На конец года		Изменение общее	
	Σ	%	Поступило за период		Списано за период		Σ	%	Абсолютное	Относительное
			Σ	%	Σ	%				
Запасы – всего										
<b>(группа, вид)</b>										
<b>(группа, вид)</b>										

Таблица 20 – Анализ состояния и движения дебиторской задолженности

Показатели	Прошлый год		Отчетный год		Изменение		Темп прироста, %
	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	
<b>Дебиторская задолженность</b>							
Долгосрочная дебиторская задолженность							
- покупатели и заказчики							
- прочая							
в т.ч. просроченная задолженность							
Краткосрочная дебиторская задолженность							
- покупатели и заказчики							
- авансы поставщикам							
- прочая							
в т.ч. просроченная задолженность							

#### Анализ пассива баланса. Анализ капитала организации.

Рассмотреть систему показателей капитала организации. В ходе анализа пассива бухгалтерского баланса предприятия дается детальная оценка состояния и структуры всего капитала организации, в том числе собственного и заемного капитала организации (таблица 1).

Провести анализ системы показателей, характеризующих капитал организации, и сформулировать обоснованные выводы о положительных и нежелательных отклонениях (таблица 21)

Таблица 21 – Система показателей анализа капитала организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное изменение	Темп прироста, %

\* смотри методику расчета показателей в методических указаниях 1.14 - 1.24, 1.29, 1.30

По данным бухгалтерского баланса сделать горизонтальный и вертикальный анализ источников финансирования (таблица 22). Оценить

- характер изменения собственного и заемного капитала;
- влияние всех составляющих капитала
- темпы роста внутри пассива и сопряженных статей пассива и актива, сопоставить фактические и желательные пропорции:

$$\text{Тр СК} \geq \text{Тр ЗК}$$

$$\text{Тр СК} \geq \text{Тр ОК}$$

$$\text{Тр Краткосрочных обязательств} \leq \text{Тр Текущих оборотных активов}$$

$$\text{Тр ДЗ} \approx \text{Тр КЗ}$$

Провести вертикальный анализ сопоставить изменения в структуре источников финансирования, с желательной структурой.

Таблица 22 – Горизонтальный и вертикальный анализ пассива бухгалтерского баланса

ПАССИВ	Прошлый год		Отчетный год		Изменение		Темп роста, %
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>							
Уставный капитал							
Собственные акции, выкупленные у акционеров							
Переоценка внеоборотных активов							
Добавочный капитал (без переоценки)							
Резервный капитал							
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)							
Доходы будущих периодов							
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЙ ЗАЕМНЫЙ КАПИТАЛ</b>							
Заемные средства (долгосрочные)							
Отложенные налоговые обязательства							
Резервы под условные обязательства							
Прочие обязательства (долгосрочные)							

<b>КРАТКОСРОЧНЫЙ ЗАЕМНЫЙ КАПИТАЛ</b>							
Заемные средства (краткосрочные)							
Кредиторская задолженность							
Резервы предстоящих расходов							
Прочие обязательства (краткосрочные)							
<b>ИТОГО ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ</b>							

## Анализ состава и движения собственного капитала

В ходе анализа состава и движения собственного капитала дать характеристику:

- как сформировался собственный капитал отчетного года по составляющим и какова его динамика (табл. 23);
- за счет каких факторов произошел приток и отток составляющих собственного капитала (табл. 24);
- как изменилась структура собственного капитала в части инвестированного и накопленного капитала (табл. 25);
- сопоставить результаты анализа Бухгалтерского баланса (раздел III) и Отчета об изменении капитала;
- сопоставить темпы роста собственного капитала и темпы роста оборотных активов

$$Tr\ SK \geq Tr\ ОбК$$

- сделать выводы о том, как повлияло движение собственного капитала на изменение структуры источников средств (доля собственного капитала в итогах пассива баланса);
  - сопоставить темпы роста накопленного и инвестированного капитала
- Tr Накопленного капитала  $\geq$  Tr Инвестированного капитала*
- сопоставить темпы роста нераспределенной прибыли и остальных составляющих собственного капитала:

$$Tr\ Нераспределенной\ прибыли \geq Tr\ Остальных\ составляющих\ СК.$$

- сопоставить темпы роста собственного и заемного капитала

$$Tr\ Собственного\ капитала \geq Tr\ Заемного\ капитала$$

Проанализировать состав и движение резервов предприятия (табл. 30):

- оценить движение, состав и динамику резервов;
- оценить изменения в структуре формирования резервов по составляющим, связать результаты анализа с требованиями учредительных документов



Таблица 23–Анализ движения собственного капитала

	Показатели	Итого собственн ый капитал	В том числе				
			Уставны й капитал	Переоценк а внеоборот ных активов	Добавоч ный капитал	Резервн ый капитал	Нераспреде ленная прибыль
<i>Прошлый год</i>							
1	Остаток на начало года						
2	Поступило						
3	Использовано						
4	Остаток на конец года						
5	Абсолютное изменение						
6	Чистый приток (отток) (ст.2 – 3)						
7	Темп прироста						
8	Коэффициент поступления, % (стр. 2 / стр. 4)						
9	Коэффициент выбытия, % (стр. 3 / стр. 4)						
<i>Отчетный год</i>							
1	Остаток на начало года						
2	Поступило						
3	Использовано						
4	Остаток на конец года						
5	Абсолютное изменение						
6	Чистый приток (отток) (ст.2 – 3)						
7	Темп прироста						
8	Коэффициент поступления, % (стр. 2 / стр. 4)						
9	Коэффициент выбытия, % (стр. 3 / стр. 4)						

Таблица 24– Анализ причин изменения собственного капитала

Показатели	Уставный капитал	Переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспре- деленная прибыль	ИТОГО
<b>Остаток на 31 декабря 20__ года</b>						
Изменения в учетной политике						
Исправление ошибок						
<b>Остаток на 1 января 20__ года</b>						
Увеличение величины капитала за счет:						
- чистая прибыль						
- переоценка имущества						
- доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала						
- дополнительный выпуск акций						
- увеличение номинальной стоимости акций						
- реорганизация юридического лица						

Уменьшение величины капитала за счет:						
- убыток						
- переоценка имущества						

Продолжение таблицы 24

Показатели	Уставный капитал	Переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	ИТОГО
- расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала						
- уменьшение номинальной стоимости акций						
- уменьшение количества акций						
- реорганизация юридического лица						
- дивиденды						
Изменение добавочного капитала						
Изменение резервного капитала						
<b>Остаток на 31 декабря 20__ г.</b>						
Изменения в учетной политике						
Исправление ошибок						
<b>Остаток на 1 января 20__ года</b>						
Увеличение величины капитала за счет:						
- чистая прибыль						
- переоценка имущества						
- доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала						
- дополнительный выпуск акций						
- увеличение номинальной стоимости акций						
- реорганизация юридического лица						
Уменьшение величины капитала за счет:						
- убыток						
- переоценка имущества						
- расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала						
- уменьшение номинальной стоимости акций						
- уменьшение количества акций						
- реорганизация юридического лица						
- дивиденды						
Изменение добавочного капитала						
Изменение резервного капитала						
<b>Остаток на 31 декабря 20__ года</b>						

Таблица 25 – Анализ структуры собственного капитала

Показатели	Прошлый год		Отчетный год		Изменение		Темп прироста, %
	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	
1) Уставный капитал							
2) Добавочный капитал (без переоценки)							
<b>3) Итого инвестированный капитал (1 + 2)</b>							
4) Нераспределенная прибыль							
5) Резервный капитал							
<b>6) Итого накопленный капитал (4 + 5)</b>							
7) Переоценка внеоборотных активов							

<b>8) Располагаемый капитал (3+6+7)</b>							
9) Доходы будущих периодов (потенциальный капитал)							
<b>Итого собственный капитал (8 + 9)</b>							

Сделать анализ собственного оборотного капитала:

- 1) оценить наличие и достаточность собственного оборотного капитала (таблица 26);
- 2) рассчитать коэффициенты обеспеченности СОК и СОКП;
- 3) оценить обеспеченность СОК за счет
  - изменения величины собственного капитала;
  - изменения величины основного капитала;
  - изменение капитала, приравненного к собственному.

Таблица 26 – Анализ собственного оборотного капитала

ПОКАЗАТЕЛИ	Прош лый год	Отчет ный год	Абсолютное изменение	Темп прироста, %
Источники собственных средств (стр. 1300 + 1530) (СК)				
Основной капитал (внеоборотные активы) (стр. 1100) (ОК)				
Собственный оборотный капитал (СОК) (стр. 1300 + 1530 – 1100)				
Собственный оборотный и приравненный к нему капитал (СОКП) (стр. 1300 + 1530 + 1400 – 1100)				
Оборотный капитал (ОБК) (стр. 1200)				
Коэффициент обеспеченности СОК (СОК/ОБК)				
Коэффициент обеспеченности СОКП (СОКП/ОБК)				
<b><i>Изменение коэффициента обеспеченности СОК за счет</i></b>				
а) изменения собственного оборотного капитала	X		X	X
б) изменения оборотного капитала	X		X	X

Нормативное значение коэффициента обеспеченности собственным оборотным капиталом  $K_{об.СОК} \geq 0,1$  (10%)

Оценить состояние источников финансирования с позиций разных пользователей информации:

- а) инвесторов;

- б) поставщиков и покупателей;
- в) налоговой системы;
- г) кредиторов.

#### Анализ заемного капитала

На основе информации Пояснений к финансовой отчетности проанализировать состав, структуру и движение заемного капитала (таблица 27)

Таблица 27 – Горизонтальный и вертикальный анализ заемного капитала

Показатели	Прошлый год		Отчетный год		Изменение		Темп прироста, %
	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	
Кредиторская задолженность							
Заемные средства:							
– долгосрочные							
– краткосрочные							
Прочие обязательства							
– долгосрочные							
– краткосрочные							
Резервы:							
– резервы под условные обязательства							
– резервы предстоящих расходов							
Отложенные налоговые обязательства							
<b>ИТОГО обязательства (заемный капитал), в том числе:</b>							
<b>Долгосрочные обязательства</b>							
<b>Краткосрочные обязательства</b>							

По данным «Пояснений к финансовой отчетности» провести анализ кредиторской задолженности (таблица 28):

- оценить интенсивность погашения и динамику остатка;
- выделить из общего состава кредиторской задолженности просроченную, оценить ее удельный вес и динамику, характеризовать платежную дисциплину;
- сделать и проанализировать сопряженный баланс дебиторской и кредиторской задолженностей (таблица 29):
  - сделать выводы о влиянии изменения задолженности на финансовую устойчивость и ликвидность.
  - указать меры предупреждения и сокращения кредиторской задолженности.



Таблица 28 – Анализ состояния и движения кредиторской задолженности

Показатели	Прошлый год		Отчетный год		Абсолютное изменение		Темп прироста, %
	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	
Кредиторская задолженность							
Долгосрочная кредиторская задолженность							
- займы и кредиты							
- прочие							
в т.ч. просроченная задолженность							
Краткосрочная кредиторская задолженность							
- поставщикам и подрядчикам							
- авансы полученные							
- расчеты по налогам и сборам							
- кредиты и займы							
- прочая							
в т.ч. просроченная задолженность							

Таблица 29 – Баланс дебиторской и кредиторской задолженности

ПОКАЗАТЕЛИ	Прошлый год	Отчетный год	Изменение	Тем прироста, %
Дебиторская задолженность				
- долгосрочная				
- краткосрочная				
Всего				
Кредиторская задолженность				
- долгосрочная				
- краткосрочная				
Сальдо КЗ и ДЗ				

По данным разделов 7, 8 Пояснений к финансовой отчетности проанализировать резервы под условные обязательства и обеспечение обязательств. Сделать выводы о том, как это повлияло на изменение капитала организации.

## **Анализ краткосрочной ликвидности, платежеспособности, и финансовой устойчивости**

На основе перегруппированного по ликвидности баланса (таблица 2) проанализировать структуру ликвидных групп в активе и пассиве. Сделать анализ коэффициентов, характеризующих краткосрочную ликвидность, платежеспособность, оценить соответствие нормативным значениям и характер их изменения. Сделать анализ коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость, оценить соответствие нормативным значениям и характер их изменения (таблица 30). Определить тип финансовой устойчивости (таблицы 31 и 32). Оценить относительные показатели, характеризующие финансовое состояние организации, с позиций разных пользователей информации:

- а) инвесторов;
- б) поставщиков и покупателей;
- в) конкурентов
- г) налоговой системы;
- д) кредиторов.

Сделать прогноз возможных негативных последствий изменений тех или иных показателей баланса и указать возможные пути их преодоления.

Таблица 30 – Анализ коэффициентов ликвидности и платежеспособности и финансовой устойчивости

Показатель*	Прош- лый год	Отчет- ный год	Нормативное значение показателя	Отклонение от норматива		Темп прироста, %
				Прош- лый год	Отчет- ный год	

\*см. методические указания раздел III (3.1 – 3.14)

Таблица 31 – Исходная информация для определения типа финансовой устойчивости

Показатель	Условные обозначения	Расчет	Прошлый год	Отчетный год	Изменение	Темп прироста, %
Источники собственных средств	СК	Стр. 1300 + 1530				
Внеоборотные активы	ОК	Стр. 190				
Наличие собственных оборотных средств для формирования запасов и затрат	СОК	Стр. 1300 + 1530 – 1100				
Долгосрочные кредиты и займы	ДО	Стр. 1400				
Источники собственных средств, скорректированные на величину долгосрочных заемных источников для формирования запасов и затрат	СОКП	Стр. 1300 + 1530 + 1400 – 1100				
Краткосрочные обязательства	КО	Стр. 1500 – 1530				
Общая величина основных источников средств для формирования запасов и затрат	Σ ИС	стр. 1300 + 1400 + + 1500 – 190				
Медленно реализуемые активы (величина затрат и запасов, обращающихся в активе)	МРА	Стр. 1210 + 1220				
Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств формирования запасов и затрат	± СОК	СОК – МРА				
Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных и долгосрочных заемных источников для формирования запасов и затрат	± СОКП	СОКП – МРА				
Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат	± Σ ИС	Σ ИС – МРА				
Трехкомпонентный показатель финансовой устойчивости: X <sub>1</sub> X <sub>2</sub>	S {x <sub>1</sub> ; x <sub>2</sub> ; x <sub>3</sub> }					





Показатели обеспеченности запасов и затрат источниками их формирования ( $\pm$  СОК;  $\pm$  СОКП ;  $\pm \Sigma$  ИС ) являются базой для классификации финансового положения предприятия по степени устойчивости. При определении типа финансовой устойчивости используется трехмерный (трехкомпонентный) показатель:

$$\bar{S} = \{S_1(x_1); S_2(x_2); S_3(x_3)\},$$

где  $X_1 = \pm$  СОК;  $X_2 = \pm$  СОКП;  $X_3 = \pm \Sigma$  ИС.

Функция  $S(x)$  определяется следующим образом:

$$S(x) = \begin{cases} 1, & \text{если } x \geq 0; \\ 0, & \text{если } x < 0. \end{cases}$$

Если  $X_1 \geq 0$ , то и остальные показатели будут больше либо равны 0.

Исходя из значения трехмерного показателя выделяются четыре основных типа финансовой устойчивости предприятия (табл. 32)

Таблица 32– Типы финансовой устойчивости предприятия

Типы финансовой устойчивости	Трехмерный показатель	Используемые источники покрытия затрат	Краткая характеристика
1. Абсолютная финансовая устойчивость	$S = (1,1,1)$	Собственные оборотные средства	Высокая платежеспособность; предприятие не зависит от кредиторов
2. Нормальная финансовая устойчивость	$S = (0,1,1)$	Собственные оборотные средства плюс долгосрочные кредиты	Нормальная платежеспособность; Эффективное использование заемных средств; высокая доходность производственной деятельности
3. Неустойчивое финансовое состояние	$S = (0,0,1)$	Собственные оборотные средства плюс долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	Нарушение платежеспособности; Необходимость привлечения дополнительных источников; Возможность улучшения ситуации
4. Кризисное финансовое состояние	$S = (0,0,0)$	–	Неплатежеспособность предприятия; Грань банкротства

Анализ показателей эффективности использования имущества и капитала.

Анализ деловой активности

Сделать расчет и анализ коэффициентов, характеризующих эффективность использования имущества и капитала и деловой активности организации.

Сформулировать выводы, выделив желательные и нежелательные отклонения показателей (таблица 33)

Таблица 33 – Анализ показателей эффективности использования имущества и капитала и деловой активности организации

Показатель	2009 год	2010 год	Абсолютное изменение	Темп прироста, %

\* см. методические указания раздел II (показатели 2.1 – 2.20)

Особое внимание следует уделить анализу экономического эффекта от ускорения или замедления оборачиваемости, который выражается в относительном высвобождении или вовлечении оборотных средств, а также в увеличении суммы прибыли. Сумма высвобожденных средств из оборота в связи с ускорением (-Э) или дополнительно привлеченных средств в оборот (+Э) при замедлении оборачиваемости определяется:

$$\text{Э} = \frac{\text{Изменение продолжительности оборота в днях}}{\text{Среднедневная величина оборота за отчетный год}} \times \text{Среднедневная величина оборота за отчетный год}$$

#### Оценка вероятности банкротства и несостоятельности

Провести оценку вероятности банкротства анализируемого предприятия на основе различных моделей:

- классическая модель, согласно Методическому положению по оценке финансового состояния предприятия и установлению неудовлетворительной структуры баланса, от 12.08.1994 №31-р (таблица 34)
- модель У. Бивера (таблица 35)
- Модель Альтмана – для предприятий акционерного типа (табл. 36)
- Дискриминантная факторная модель (таблица 37)

1. В соответствии с классической моделью исчисляются коэффициенты утраты и восстановления платежеспособности по следующему алгоритму:

$$K_{\text{упл}} = \frac{K_{\text{тл}}^1 + \frac{3}{T}(K_{\text{тл}}^1 - K_{\text{тл}}^0)}{2} \quad \text{Коэффициент утраты платежеспособности}$$

$$K_{\text{впл}} = \frac{K_{\text{тл}}^1 + \frac{6}{T}(K_{\text{тл}}^1 - K_{\text{тл}}^0)}{2} \quad \text{Коэффициент восстановления платежеспособности}$$

$$K_{\text{тл}}^1$$

где  $K_{\text{тл}}$  – значение коэффициента текущей ликвидности на конец анализируемого периода;

$K_{\text{тл}}^0$  – значение коэффициента текущей ликвидности на начало анализируемого периода;

$T$  – продолжительность анализируемого периода в месяцах.

2 – нормативное значение коэффициента текущей ликвидности

Таблица 34 – Оценка вероятности утраты и восстановления платежеспособности

Показатель	Условное обозначение	Прошлый год	Отчетный год
коэффициент текущей ликвидности на конец анализируемого периода	$K_{\text{тл}}^1$		
значение коэффициента текущей ликвидности на начало анализируемого периода	$K_{\text{тл}}^0$		
продолжительность анализируемого периода в месяцах	$T$		
Коэффициент утраты платежеспособности	$K_{\text{упл}}$		
Коэффициент восстановления платежеспособности	$K_{\text{впл}}$		

## 2. Двухфакторная модель У.Бивера

$$Z_2 = \alpha + \beta \times K_{\text{тл}} + \gamma \times \text{Уд.вес ЗК в валюте баланса}$$

где  $\alpha = -0,3877$

$\beta = -1,0736$

$\gamma = +0,0579$

Таблица 35– Оценка вероятности банкротства по модели У. Бивера

Расчетные Коэффициенты	весовые коэффициенты, исходя из модели	Прошлый год	Отчетный год
	$-0,3877$		
Коэффициент текущей ликвидности	$-1,0736$		
Удельный вес заемных средств в валюте баланса	$+0,0579$		
Модель У.Бивера			

- если значение показателя  $Z_2 < 0$ , то вероятность банкротства невелика
- если значение показателя  $Z_2 > 0$ , то существует высокая вероятность банкротства

## 2. Пятифакторная модель Э. Альтмана

$$Z^F = 0.717 K_{\text{ОБ}} + 0.847 K_{\text{НП}} + 3.107 K_{\text{ПДН}} + 0.420 K_{\text{СК}} + 0.995 K_{\text{ОА}}$$

Таблица 36– Оценка вероятности банкротства по модели Э. Альтмана

Расчетные Коэффициенты	весовые коэффициенты, исходя из модели	Прошлый год	Отчетный год
$K_{\text{ОБ}}$ – отношение оборотных активов к общей сумме активов;	0,717		
$K_{\text{НП}}$ – отношение суммы чистой прибыли (нераспределенной прибыли) или непокрытого убытка, взятого с отрицательным знаком, к общей сумме активов;	0,847		
$K_{\text{ПДН}}$ – отношение прибыли до налогообложения к общей сумме активов;	3,107		
$K_{\text{СК}}$ – отношение рыночной стоимости собственного капитала предприятия к балансовой стоимости заемных средств;	0,420		
$K_{\text{ОА}}$ – оборачиваемость всего капитала как отношение выручки к общей сумме активов.	0,995		
Модель Э. Альтмана ( $Z^F$ )			

- Если значение показателя  $Z^F < 1,23$  , то вероятность банкротства очень высокая
- Если значение показателя  $Z^F > 1,23$  , то банкротство не грозит предприятию в ближайшее время

## 4. Дискриминантная модель диагностики риска банкротства

$$Z^B = 0,111 x_1 + 13,239 x_2 + 1,676 x_3 + 0,515 x_4 + 3,800 x_5$$

Таблица 37– Оценка вероятности банкротства по дискриминантной модели

Расчетные Коэффициенты	весовые коэффициенты, исходя из модели	Прошлый год	Отчетный год
$x_1$ - отношение собственного оборотного капитала к величине активов предприятия	0,111		
$x_2$ - отношение оборотных активов к величине внеоборотных активов	13,239		
$x_3$ - отношение выручки от продажи продукции к величине активов предприятия (ресурсоотдача)	1,676		
$x_4$ - отношение чистой прибыли к величине активов предприятия	0,515		
$x_5$ - отношение величины собственного капитала к величине собственного капитала предприятия	3,800		
Дискриминантная модель ( $Z^B$ )			

если  $Z^B > 8$ , то предприятию банкротство не грозит  
если  $5 < Z^B < 8$ , то есть риск, но небольшой  
если  $3 < Z^B < 5$ , то финансовое состояние среднее, риск банкротства имеется при определенных обстоятельствах  
если  $1 < Z^B < 3$ , то финансовое состояние неустойчивое, существует реальная угроза несостоятельности в ближайшее время  
если  $Z^B < 1$ , то предприятию – банкрот

По результатам анализа бухгалтерского баланса **необходимо**

- сформировать выводы по каждому из разделов;
- сопоставить полученные результаты с желаемыми соотношениями, нормативами и нормами;
- оценить финансовое состояние с точки зрения пользователей финансовой информации;
- определить пути улучшения финансового состояния организации и выработать рекомендации.

### 3 АНАЛИЗ «ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ»

Показать роль и значение Отчета о прибылях и убытках как источника информации для анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности анализируемого предприятия, содержание и место анализа Отчета о прибылях и убытках в общей системе комплексного экономического анализа. Рассмотреть показатели, характеризующие финансовые результаты (таблица 38)

Таблица 38 – Показатели, характеризующие финансовые результаты деятельности организации

Показатель *	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное изменение	Темп прироста, %

\*см. раздел IV методических указаний (показатели 4.1 – 4.10)

Проанализировать характер изменений всех приведенных в таблице 38 показателей и сделать соответствующие выводы.

Провести горизонтальный анализ составляющих Отчета о прибылях и убытках (таблица 39). Проанализировать отклонение и динамику составляющих, выделить желательные и нежелательные отклонения.

Рассмотреть слагаемые каждого вида прибыли согласно алгоритмов их формирования.

$$Пв = Вр - Сз$$

$$Пр = Вр - (Сз + Кр + Ур) = Вр - Сп$$

$$Пб = (Вр + Ппд_1 + Ппд_2 + Ппд_3) - (Сз + Кр + Ур + Ппр_1 + Ппр_2)$$

$$Пч = Пб \pm ОНА \pm ОНО - ТНП$$

$$Пс = Пч \pm Фр_1 \pm Фр_2$$

Сделать выводы, какая из составляющих определяет желательные или нежелательные отклонения прибыли.

Таблица 39 – Горизонтальный анализ Отчета о прибылях и убытках

Показатель	Усл. обозн.	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное изменение	Темп прироста, %
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	В				
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	СП				
Валовая прибыль	Пв				
Коммерческие расходы	Кр				
Управленческие расходы	Ур				
Прибыль (убыток) от продаж	Пр				

Продолжение таблицы 39

Показатель	Усл. обозн.	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное изменение	Темп прироста, %
Проценты к получению	Ппд <sub>1</sub>				
Проценты к уплате	ППр <sub>1</sub>				
Доходы от участия в других организациях	Пп <sub>2</sub>				
Прочие доходы	Ппд <sub>3</sub>				
Прочие расходы	Пп <sub>2</sub>				
Прибыль (убыток) до налогообложения	Пб				
Отложенные налоговые активы	ОНА				
Отложенные налоговые обязательства	ОНО				
Текущий налог на прибыль	ТНП				
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	Пч				
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	Фр <sub>1</sub>				
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	Фр <sub>2</sub>				
Совокупный финансовый результат	Пс				

На основе данных таблицы 40 сделать анализ налоговой нагрузки. С этой целью рассчитать коэффициент налоговой нагрузки ( $K_{\text{нал.нагр}}$ ) и результат налогообложения ( $K_{\text{нал/обл}}$ )

$$K_{\text{нал.нагр}} = \frac{\text{ТНП}}{\text{Пб}}$$

$$K_{\text{нал/обл}} = \frac{\text{Пч}}{\text{Пб}}$$

Оценить изменение чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия с учетом изменения налоговой нагрузки

Таблица 40 – Анализ налоговой нагрузки

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное изменение	Темп прироста, %
1. Прибыль до налогообложения				
2. Чистая прибыль				
3. Текущий налог на прибыль				
4. Коэффициент налоговой нагрузки (стр. 3 / стр.1)				
5. Результат налогообложения (стр. 2 / стр.1)				



По данным таблицы 41 рассчитать и проанализировать показатели структуры прибыли

Таблица 41 – Анализ структуры прибыли

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное изменение	Темп прироста, %
1. Прибыль до налогообложения				
2. Прибыль от продаж				
3. Прочие доходы и расходы				
4. Чистая прибыль				
5. Совокупный финансовый результат				
6. Удельный вес прибыли от продаж в прибыли до налогообложения				
7. Удельный вес прочих доходов и расходов в прибыли до налогообложения				
8. Удельный вес чистой прибыли в прибыли до налогообложения				
9. Удельный вес чистой прибыли в совокупном финансовом результате				

Дать понятие качества прибыли. Сделать выводы о качестве прибыли. Разработать рекомендации о возможных путях его улучшения. Изучить соотношение темпов роста прибыли.

Оценить темпы роста прибыли и сопоставить с желательными и оценить какие последствия для предприятия могут повлечь отклонения от желательных пропорций(таблица 42).

Таблица 42 – Соотношение фактических и желаемых темпов роста

Желательные соотношения	Фактические соотношения	
	Прошлый год	Отчетный год
Тр Пр > Тр Пв		
Тр Пр > Тр Пб		
Тр Пч > Тр Пб		
Уд. вес Пр в общей сумме Пб > Уд. веса Ппр в сумме Пб		

Рассчитать и проанализировать (оформить в виде таблицы) показатели 4.13 – 4.17 из методических указаний.

Для более глубокого анализа влияния составляющих доходов и расходов на прибыль следует рассмотреть баланс доходов и расходов (таблица 43)

Таблица 43 – Баланс доходов и расходов

Показатели	Прошлый год		Отчетный год		Абсолютное изменение		Темп прироста, %
	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	
<b>Доходы, в том числе</b>		100		100		X	
- по обычному виду деятельности							
- по прочим видам деятельности							
<b>Расходы, в том числе</b>		100		100		X	
- по обычному виду деятельности							
- по прочим видам деятельности							
<b>Финансовый результат, в том числе:</b>		100		100		X	
- по обычному виду деятельности							
- по прочим видам деятельности							

Провести факторный анализ выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг (таблица 44). Определить какие факторы оказали влияние на изменение выручки от продаж. Как это отразилось на прибыльности деятельности организации.

Таблица 44 – Факторный анализ выручки от продаж

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Изменение

\*см. раздел VI методических указаний (показатели 6.1 – 6.12)

Главной составляющей прибыли до налогообложения является прибыль от продаж. Поэтому необходимо рассмотреть какие факторы оказали влияние на ее изменение (таблица 45).

Таблица 45 – Факторный анализ прибыли от продаж

Показатель	Условные обозначения	Прошлый год	Отчетный год	Изменение
1. Прибыль от продаж	Пр			
2. Выручка от продаж (Вр)	Вр			
3. Рентабельность продаж (стр.1/стр. 2)	$R^{Пр}$			
4. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	С			
5. Коммерческие расходы	Кр			
6. Управленческие расходы	Ур			
7. Уровень себестоимости проданной продукции к Вр (стр. 4 / стр. 2)	УС			
8. Уровень коммерческих расходов к Вр (стр. 5 / стр. 2)	УКР			
9. Уровень управленческих расходов к Вр (стр. 6 / стр. 2)	УУР			
10. Изменение прибыли от продажи за счет*: - выручки от продаж - себестоимости проданной продукции - коммерческих расходов - управленческих расходов	$\Delta\Pi^{П(Вр)}$ $\Delta\Pi^{П(С)}$ $\Delta\Pi^{П(КР)}$ $\Delta\Pi^{П(УР)}$	– – – –	– – – –	

\*Методология факторного анализа (индексом «1» обозначается отчетный период, индексом «2» – прошлый год)

$$\Delta\Pi^{П(Вр)} = \frac{(Вр_1 - Вр_0) \times R_0^{Пр}}{100}$$

$$\Delta\Pi^{П(С)} = \frac{Вр_1 \times (УС_1 - УС_0)}{100}$$

$$\Delta\Pi^{П(УР)} = \frac{Вр_1 \times (УУР_1 - УУР_0)}{100}$$

$$\Delta\Pi^{П(КР)} = \frac{Вр_1 \times (УКР_1 - УКР_0)}{100}$$

Проанализировать влияние использования имущества и капитала организации на изменение выручки от продаж. С этой целью использовать алгоритмы 4.47 – 4.50 из методических указаний и сделать выводы по результатам расчетов. Аналогично проанализировать прибыль до налогообложения по факторам (таблица 46) Сделать выводы по результатам расчетов

Таблица 46– Факторный анализ прибыли до налогообложения

Показатель	Условны е обозначе ния	Прошлый год	Отчетный год	Изменен ие
1. Прибыль до налогообложения	ПБ			
2. Валовая прибыль	ПВ			
3. Прибыль от продаж	Пр			
4. Финансовый результат от прочей деятельности	Ппр			
5. Рентабельность Валовой прибыли (стр. 1/ стр. 2)	$R^{ПВ}$			
6. Рентабельность Прибыли от продаж (стр. 1 / стр. 3)	$R^{Пр}$			
7. Рентабельность Финансового результата от прочей деятельности (стр. 1 / стр. 4)	$R^{Ппр}$			
8. Изменение прибыли до налогообложения за счет*: - валовой прибыли - прибыли от продаж - финансового результата от прочей деятельности	$\Delta П^{ПВ}$ $\Delta П^{Пр}$ $\Delta П^{Ппр}$	– – –		– – –

\*Методология расчета

$$\Delta П^{П(ПВ)} = \frac{(ПВ_1 - ПВ_0) \times R_0^{ПВ}}{100}$$

$$\Delta П^{П(Пр)} = \frac{(Пр_1 - Пр_0) \times R_0^{Пр}}{100}$$

$$\Delta П^{П(Ппр)} = \frac{(Ппр_1 - Ппр_0) \times R_0^{Ппр}}{100}$$

Используя «Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках» проанализировать структуру и динамику себестоимости, сгруппированную по элементам и статьям калькуляции.

Сделать выводы о том, какие элементы повлияли на уменьшение или увеличение затрат (таблица 47). Оценить качество структуры затрат по калькуляционному признаку, сделать вывод о том, как изменилась структура затрат, желательные или нежелательные изменения произошли в величине и удельном весе постоянных и переменных расходов (таблица 48).

Таблица 47 – Анализ себестоимости в разрезе элементов

Элементы затрат	Прошлый год		Отчетный год		Изменение		Темп прироста, %
	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	
Материальные затраты							
Затраты на оплату труда							
Отчисление на соц. нужды							
Амортизация							
Прочие затраты							

<b>Полная себестоимость</b>							
-----------------------------	--	--	--	--	--	--	--

Таблица 48– Анализ себестоимости по статьям калькуляции

Затраты	Прошлый год		Отчетный год		Изменение		Темп прироста, %
	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг							
Постоянные расходы, в том числе:							
Коммерческие расходы							
Управленческие расходы							
<b>Полная себестоимость</b>							

На основании методических указаний просчитать и проанализировать относительные показатели, характеризующие эффективность затрат (таблица 49)

- показатели отдачи (формулы 5.1 – 5.4)
- показатели расходоемкости (5.5 – 5.8)
- соотношение расходов и доходов (4.13 – 4.18)
- влияние расходоемкости на прирост выручки от продаж (6.5, 6.7, 6.9)

Таблица 49 – Анализ эффективности затрат

Показатели эффективности затрат *	Прошлый год	Отчетный год	Изменение	Темп прироста, %

#### Коэффициентный анализ Отчета о прибылях и убытках

По данным Отчета о прибылях и убытках проанализировать динамику показателей рентабельности (прибыльности), а также провести факторный анализ рентабельности от продаж (таблица 50)

Таблица 50 – Анализ показателей рентабельности

Показатели рентабельности, %*	Прошлый год	Отчетный год	Изменение	Темп прироста, %

\*систему показателей см. методические указания 4.19 – 4.22,

Провести факторный анализ рентабельности продаж (таблица 51) и указать пути улучшения, исходя из приведенного алгоритма:

$$R_{\text{Пр}} = \frac{Вр - С - КР - УР}{Вр} \times 100\% = \frac{Пр}{Вр} \times 100\%$$

Таблица 51– Факторный анализ рентабельности от продаж

Факторы	Вр	Сз	Кр	Ур	Влияние фактора на изменение $R_{\text{Пр}}$
Выручка от продаж					
Себестоимость проданной продукции					
Коммерческие расходы					
Управленческие расходы					
Общее изменение					

### Анализ безубыточности продаж (маржинальный анализ)

Дать понятия постоянных и переменных затрат, маржинального дохода, точки безубыточности (порогового объема продаж), запаса финансовой прочности. Использовать методические указания раздел Анализ безубыточности (раздел VII методических указаний – показатели 7.1 – 7.5).

Сделать расчет этих показателей и вариантный анализ безубыточности по схеме таблицы 52.

Таблица 52 – Система показателей безубыточности

№ п/п	Показатель	Условные обозначения	Фактически за отчетный год	Вариант изменений			
				I	II	III	IV
1	Объем продаж – выручка от реализации (нетто)	Вр	Факт	Факт + 5%	Факт	Факт + 5%	Факт
2	Переменные расходы в себестоимости продукции	Рп	Факт	Факт	Факт	Факт	Факт
3	Маржинальный доход (стр.1- стр.2)	ДМ	Расчет	Расчет	Расчет	Расчет	Расчет
4	Уровень маржинального дохода, % (стр.3/стр.1×100)	ДУ	Расчет	Расчет	Расчет	Расчет	Расчет
5	Постоянные расходы в себестоимости продукции, тыс. руб.	Н	Факт	Факт	Факт - 10%	Факт - 10%	Расчет
6	Критический объем продаж, или точка безубыточности (стр.5/стр.4×100)	Т	Расчет	Расчет	Расчет	Расчет	Расчет
7	Запас финансовой прочности в процентах к фактической выручке при 100%-ном освоении мощностей ((стр.1 – стр.6) / стр.1 × 100)	ЗФП	Расчет	Расчет	Расчет	Расчет	Расчет
8	Прибыль от продаж	Пр	Факт	Расчет	Расчет	Расчет	Факт + 10%

Дать комментарии по результатам расчетов. Выбрать наиболее предпочтительный вариант изменения объема продаж и постоянных затрат, при которых будут лучшие результаты прибыли и запасов финансовой прочности

#### 4 АНАЛИЗ ФОРМЫ №4 «ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ»

Показать назначение и возможное использование информации «Отчета о движении денежных средств» в анализе бухгалтерской финансовой отчетности.

Проанализировать структуру и динамику чистого потока денежных средств (таблица 53). Сделать выводы, какие изменения произошли по видам деятельности, в структуре формирования чистого потока.

Оценить темпы роста чистого потока денежных средств. Связать характер изменения денежного потока по Отчету о движении денежных средств и прибыли по Отчету о прибылях и убытках

Проанализировать формирование и структуру денежных потоков внутри каждого вида деятельности:

а) сделать выводы о том, какая составляющая внутри каждого вида деятельности является преимущественной;

б) проанализировать интенсивность притоков и оттоков и их соотношение:

$$\text{Тр Притока} \geq \text{Тр Оттока};$$

в) оценить влияние изменения курса валют;

Проанализировать формирование денежного потока по составляющим поступления и выбытия в разрезе видов деятельности (таблица 54). Сделать выводы по каждому показателю за счет, какого вида деятельности он сформировался, а также оценить интенсивность притоков и оттоков с учетом переходящих остатков.

Таблица 53 – Горизонтальный и вертикальный анализ Отчета о движении денежных средств

Показатель	Прошлый год		Отчетный год		Изменение		Темп прироста, %
	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	
<b><u>Текущая деятельность</u></b>							
<b>Денежные средства, полученные</b>							
-от покупателей, заказчиков							
-арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр.							
-прочие доходы							
<b>Денежные средства, направленные:</b>							
-на оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и иных оборотных активов							
-на оплату труда							
-на выплату дивидендов, процентов							
-на расчеты по налогам и сборам							
-на прочие расходы							
<b>Чистые денежные средства от текущей деятельности</b>							



Продолжение таблицы 53

Показатель	Прошлый год		Отчетный год		Изменение		Темп прироста, %
	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	
<b><u>Инвестиционная деятельность</u></b>							
<i>Денежные средства, полученные</i>							
-выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов							
-выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений							
-полученные дивиденды							
-полученные проценты							
-поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям							
<i>Денежные средства, направленные на:</i>							
-приобретение дочерних организаций							
-приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов							
-приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений							
-займы, предоставленные другим организациям							
<i>Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности</i>							
<b><u>Финансовая деятельность</u></b>							
<i>Денежные средства, полученные</i>							
-поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг							
-поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями							
-бюджетных ассигнований и иного целевого финансирования							
-вкладов участников							
-другие поступления							
<i>Денежные средства, направленные на:</i>							
-погашение займов и кредитов (без процентов)							
-погашение обязательств по финансовой аренде							
-на выплату дивидендов							
<i>Чистые денежные средства от финансовой деятельности</i>							

Таблица 54 – Сгруппированный анализ финансовых потоков

Показатель	Прошлый год		Отчетный год		Изменение		Темп прироста, %
	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	
<i>Денежные средства, полученные</i>							
- по текущей деятельности							
- по инвестиционной деятельности							
- по текущей финансовой деятельности							
<i>Денежные средства, направленные :</i>							
- по текущей деятельности							
- по инвестиционной деятельности							
- по текущей финансовой деятельности							
<i>Чистый денежный поток</i>							
- по текущей деятельности							
- по инвестиционной деятельности							
- по текущей финансовой деятельности							
<i>Остаток денежных средств на конец отчетного периода</i>							

Проанализировать относительные показатели эффективности использования денежных средств компании (таблица 56). Методология расчета показателей представлена в таблице 55.

Таблица 55 – Алгоритмы расчета коэффициентов характеризующих движение денежных средств

Условные обозначения	Условные обознач.	Формула расчета
Коэффициент срочной ликвидности	КСЛ	$КСЛ = \frac{\text{Остаток денежных средств на расчетных счетах и в кассе на определенную дату}}{\text{Сумма срочных обязательств, подлежащих погашению на эту дату}}$
Коэффициент платежеспособности за период	КП	$КП = \frac{\text{Остаток денежных средств на начало периода} + \text{Поступление денежных средств}}{\text{Денежные средства, направленные}}$
Модифицированный коэффициент платежеспособности	КП <sub>мод</sub>	$КП_{\text{мод}} = \frac{\text{Приток денежных средств за период}}{\text{Отток денежных средств}}$
Интервал (длительность) самофинансирования	ДСФ	$ДСФ = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные финансовые вложения} + \text{Краткосрочная дебиторская задолженность}}{\text{Среднедневной расход денежных средств}}$
Коэффициент самофинансирования	КСФ	$КСФ = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные финансовые вложения}}{\text{Среднедневной расход денежных средств}}$

Продолжение таблицы 55

Рентабельность денежных средств, %	$P_{\text{имущ}}$	$P_{\text{имущ}} = \frac{\text{Чистый денежный поток от текущей деятельности}}{\text{Средняя стоимость всех активов}}$
Рентабельность собственного капитала организации, %	$P_{\text{СК}}$	$P_{\text{СК}} = \frac{\text{Чистый денежный поток от текущей деятельности}}{\text{Средняя стоимость собственного капитала}}$
Длительность оборота денежных средств	$O_{\text{ДС}}$	$O_{\text{ДС}} = \frac{\text{Средние остатки денежных средств} \times \text{Число дней в периоде}}{\text{Оборот денежных средств}}$

Таблица 56 – Анализ показателей движения денежных потоков

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменение	Темп прироста, %
Коэффициент срочной ликвидности				
Коэффициент платежеспособности за период				
Модифицированный коэффициент платежеспособности				
Интервал (длительность) самофинансирования				
Коэффициент самофинансирования				
Рентабельность имущества организации, %				
Рентабельность собственного капитала организации, %				
Длительность оборота денежных средств, дн.				

Сопоставить динамику денежного потока по форме №4 и характер изменения прибыли по форме №2. Сделать выводы подтверждается ли динамика прибыли организации динамикой реальных денежных средств. По данным отчетности рассмотреть баланс движения денежных средств косвенным или прямым методом.

## **5 ОБОБЩЕНИЕ ДАННЫХ АНАЛИЗА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

По результатам проведенного исследования сделать выводы по всем составляющим бухгалтерской финансовой отчетности.

Сделать выводы о структуре и динамике имущества и капитала, а также о характере их изменения. Оцените результаты анализа ликвидности и финансовой устойчивости. Оцените вероятность банкротства и несостоятельности.

Сделайте вывод об изменении показателей эффективности использования имущества и капитала.

Прокомментируйте результаты по прибыли, сделайте выводы о ее динамике и качестве. Рассмотрите, подтверждается ли характер изменения прибыли реальным движением денежных потоков. Сделайте выводы какие факторы и как повлияли на прибыль и каковы резервы ее роста. Подведите итоги анализа рентабельности. Прокомментируйте результаты анализа безубыточности деятельности организации и варианты ее увеличения.

Сделайте выводы о структуре и динамике денежных потоков, прокомментируйте результаты коэффицентного анализа денежных потоков.

В заключение оцените основные итоги работы предприятия, укажите слабые места. Сформулируйте рекомендации по улучшению финансового состояния и финансовых результатов деятельности организации.

Выскажите свое мнение о привлекательности предприятия с точки зрения инвесторов.

Сформируйте возможную точку зрения кредиторов и поставщиков по поводу риска взаимодействия с анализируемым предприятием.

По результатам анализа отчетности оцените обязательства анализируемого хозяйствующего субъекта по отношению к контрагентам. Укажите, как выполнило анализируемое предприятие свои обязательства перед налоговой системой и различными фондами, каков характер изменений налоговой нагрузки.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский кодекс РФ. Федеральный закон от 30.11.94 №51-ФЗ (в редакции ФЗ №352-ФЗ от 27.12.2009 г.).
2. Налоговый кодекс РФ (часть первая, Федеральный закон от 31.07.98 №146-ФЗ, и часть вторая, Федеральный закон от 05.08.2000 №117-ФЗ.) в редакции ФЗ №368-ФЗ от 27.12.2009 г.
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. №129-ФЗ (ред. ФЗ №261–ФЗ от 23.11.2009 г.)
4. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.95 г. № 208-ФЗ (ред. ФЗ N 352-ФЗ от 27.12.2009 г.).
5. Федеральный закон "О несостоятельности (банкротстве)" от 26 октября 2002г. №127-ФЗ (в редакции ФЗ № 116-ФЗ от 18.07.2006 г.).
6. Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности"
7. Программа реформирования бухгалтерского учёта в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности. Утверждена постановлением Правительства РФ от 6.03.1998 г. №283.
8. Концепция развития бухгалтерского учёта и отчётности в Российской федерации на среднесрочную перспективу. Одобрена Приказом Минфина РФ от 1 июля 2004 г. №180.
9. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению. Утверждено Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. Приказа Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н)
10. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено Приказом Минфин РФ от 29.07.98 г. № 34н. (в ред. приказа Минфина РФ от 26.03.2007 г. № 26н).
11. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»
12. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утверждено приказом Минфина России от 24.11.2008 № 116н
14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утверждено приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н
15. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утверждено приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н
16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утверждено приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н
17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н,
18. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утверждено приказом Минфина России от 25.11.1998 № 25н
19. Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утверждено приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
20. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н,
21. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н
22. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утверждено приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
23. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утверждено приказом Минфина России от 08.11.2010 г. № 143н
24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утверждено приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н
25. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утверждено приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н
26. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н

27. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утверждено приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
28. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утверждено приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н
29. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утверждено приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н
30. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н
31. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утверждено приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н
32. Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» ПБУ 21/2008, утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н
33. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утверждено приказом Минфина России от 28.06. 2010 № 63н
34. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утверждено приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н
35. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 02 июля 2010г. №66н. – Режим доступа СПС «Консультант Плюс»
36. Приказ Минфина РФ от 28.06.2000 № 60н «Об утверждении методических рекомендаций о порядке формирования бухгалтерской отчетности организации».
37. Постановление Правительства РФ «О некоторых мерах по реализации законодательства о несостоятельности (банкротстве) предприятий» от 20.05.1994 г. №498.

38. Анализ финансовой отчетности: Учебник/ под ред. М.А. Вахрушиной, Н.С. Пласковой и др. – М.: Вузовский учебник, 2008. - 365 с.
39. Анисимова Н.В., Кобылянская Е.В., Кравченко А.В. Методики сравнительной рейтинговой оценки финансового состояния предприятий различной отраслевой принадлежности. // «Эволюция аналитического инструментария управления финансами организации». Сб. науч. тр. Сибирского института финансов и банковского дела. Новосибирск. – 2007.
40. Артеменко В.Г., Беллендир М.В. Финансовый анализ: учебное пособие. - М.: Издательство "ДИС", НГАЭиУ, 2007.
41. Батьковский М.А., Булаева И.В., Мингалиев К.Н. Экономико-математический инструментарий финансового оздоровления российских предприятий в условиях глобализации и мирового финансового кризиса. – М.: МЭСИ, 2009.
42. Батьковский М.А., Булаева И.В., Мингалиев К.Н. Управление финансовым оздоровлением предприятия в условиях экономического кризиса. // Менеджмент в России и за рубежом. – 2010. - №1. – С. 79-85.
43. Басовский Л.Е. Экономический анализ. – М. ПРИОР, 2008. – 260 с.
44. Безруких П.С. Бухгалтерский учет.–М.: Бухгалтерский учет, 2007. - 532 с.
45. Бланк И.А. Основы финансового менеджмента. Т.2. – К.: Ника-Центр, 2007. – 512 с.
46. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник под ред. проф. В.Д. Новодворского М.: Омега - Л, 2009. – 608 с.
47. Вакуленко Т.Г., Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений.- СПб.: «Издательский дом Герда», 2007.
48. Вахрин П.И. Финансовый анализ в коммерческих и не коммерческих организациях: Учеб. пособ.- М.: Маркетинг, 2007. - 320 с.
49. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник под ред. проф. В.Д. Новодворского М.: Омега - Л, 2009. – 608 с.
50. Гашеева Н.П. Что и как проверять в финансовой отчетности. // Финансовый директор. – 2010. - № 2 – С 3-4.
51. Герчикова И. Н. Финансовый менеджмент: Учебное пособие. - М.: Издательство АО «Консалтбанкир». 2005.- 312 с.



- 52.Губина О.В., Губин В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Практикум: Учебное пособие: М.:Инфра – М, 2010. – 192 с.
- 53.Дмитриева Е.Н. Как провести экспресс-оценку финансовой отчетности. // Финансовый директор. – 2009. - №11. – С.17-18.
- 54.Домбровская Е.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие. – М.:ИНФРА–М, 2007.
- 55.Донцова Л. В. Анализ финансовой отчетности: учебник/ Л.В. Донцова, Н.А.Никифорова.-6-е изд. перераб. и доп.-М.: ИКЦ «Дело и Сервис», 2008. - 368с.
- 56.Донцова Л. В. Анализ финансовой отчетности.: практикум / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 3-е изд., перераб. – М.:ИКЦ «Дело и Сервис», 2008. - 144с.
- 57.Ермолаев С. И. Как обеспечить финансовую устойчивость. //Финансовый директор. – 2008. - [№ 10](#). – С. 9-12.
- 58.Исаева Н.С. [Ключевые показатели финансового состояния предприятия](#). // Управленческий учет и финансы. 2008. № 4. –С.15-16.
- 59.Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник. М: ИНФРА–М, 2008. - 720 с.
- 60.Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – М.: Проспект, 2008. – 421 с.
- 61.Ковалёв В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика. – 2-е изд., перераб., доп. – М.:ТК «Велби», Проспект, 2008.
- 62.Крейнина М.Н. Финансовое состояние предприятия. Методы оценки. - М.: Дис, 2006. – 267 с.
- 63.Леткина Т. М. Оценка финансового состояния в системе банкротства предприятий регионов Приволжского федерального округа. // Регионология. - 2009. - №1. –С 10-14.
- 64.Мазурина Т.Ю. Об оценке финансовой устойчивости предприятий. //Финансы. 2007. - №10.
- 65.Макарьян С.Э., Герасименко Г.П., Макарьян Э.А. Финансовый анализ: Учебное пособие. – М.: КноРус, 2009. – 264 с.
- 66.Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий. - М.: ИНФРА-М, 2009. - 536 с.
- 67.Шишкова Т.В., Козельцева Е.А. Международные стандарты финансовой отчётности: Учебник. –М.: Издательство «Эксмо», 2009. -311 с.

- 68.Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 367 с.
- 69.Шеремет А.Д., Сайфеулин Р.С. Методика финансового анализа. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 276 с.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

к решению задач и выполнению курсовых работ по дисциплине  
«Анализ бухгалтерской финансовой отчетности»

№ п/п	ПОКАЗАТЕЛЬ	Расчет показателей по отчетности, составленной в соответствии Приказом Минфина РФ №66н от 02.07.2010	
		Строки	Условные обозначения
<b>I Система показателей состава и движения имущества и капитала организации</b>			
1.1	<b>Общая величина имущества</b>	Строка 1600, или сумма строк 1100 + 1200 формы №1	<b>А</b> – активы (имущество организации)
1.2	<b>Общая величина основного (иммобилизованного) капитала (внеоборотные активы)</b>	Строка 1100 формы №1	<b>ВА</b> – внеоборотные активы
1.3	<b>Общая величина оборотного капитала (оборотных активов)</b>	Строка 1200 формы №1	<b>ОА</b> – оборотные активы
1.4	<b>Величина оборотного капитала, реально функционирующего в хозяйственной деятельности организации</b>	Строка 1200 формы №1 – строка 1230 формы №1	<b>РФК = ОА – ДЗ</b> , где ОА – оборотные активы; ДЗ – дебиторская задолженность
1.5	<b>Величина материальных оборотных средств (запасов)</b>	Строка 1210 формы №1	<b>З</b> – запасы (материальные оборотные средства)
1.6	<b>Величина активов, принимаемых в расчет чистых активов</b>	Строка 1600 формы №1 – сумма задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	<b>А</b> – активы организации
1.7	<b>Величина обязательств, принимаемых в расчет чистых активов</b>	Сумма строк 1400, 1510, 1520, 1540, 1550 формы №1 (или строки 1400 + 1500 – 1530)	<b>ЗК = ДО + ТП</b> , где ДО – долгосрочные обязательства; ТП – текущие пассивы
1.8	<b>Величина чистых оборотных активов (собственных оборотных средств)</b>	(Строка 1200 формы №1 - сумма задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал) – сумма строк 1510, 1520, 1540, 1550 формы №1	<b>ЧОА = ОА – ТП</b> , где ОА – оборотные активы; ТП – текущие пассивы
1.9	<b>Величина финансовых вложений</b>	Сумма строк 1150, 1240 формы №1	<b>ФВ = КФВ + ДФВ</b> , где КФВ - краткосрочные финансовые вложения; ДФВ – – долгосрочные финансовые вложения
1.10	<b>Величина абсолютно и наиболее ликвидных активов (А<sub>1</sub>)</b>	Сумма строк 1240, 1250 формы №1	<b>А<sub>1</sub> = ДС + КФВ</b> , где ДС – денежные средства, КФВ – краткосрочные финансовые вложения
1.11	<b>Величина быстро реализуемых активов (А<sub>2</sub>)</b>	Сумма строк 1230 формы №1	<b>А<sub>2</sub> = ДЗ</b> где ДЗ – дебиторская задолженность
1.12	<b>Величина медленно</b>	Сумма строк 1210, 1220,	<b>А<sub>3</sub> = З + НДС + ОА<sub>пр</sub></b>

	<b>реализуемых активов (А<sub>3</sub>)</b>	1260 формы №1	где З – запасы (материальные оборотные средства); ОА <sub>пр</sub> – прочие оборотные активы
1.13	<b>Величина трудно реализуемых активов (А<sub>4</sub>)</b>	Строка 1100 формы №1	<b>А<sub>4</sub> = ВА,</b> где ВА – внеоборотные активы
1.14	<b>Величина капитала организации</b>	Строка 1700 формы №1	<b>К = СК + ДО + ТП,</b> где СК – величина собственного капитала; ДО – долгосрочные обязательства; ТП – текущие пассивы
1.15	<b>Величина обязательств (заемных источников финансирования)</b>	Сумма строк 1400, 1510, 1520, 1540, 1550 формы №1, или строки 1400 + 1500 – 1530 формы №1	<b>ЗК = ДО + ТП,</b> где ДО – долгосрочные обязательства; ТП – текущие пассивы
1.16	<b>Величина краткосрочных обязательств, принимаемых в расчет коэффициентов текущей, критической и абсолютной ликвидности</b>	Сумма строк 1510, 1520, 1540, 1550 формы №1	<b>ТП – текущие пассивы</b>
1.17	<b>Величина долгосрочных заемных источников финансирования</b>	Строка 1400 формы №1	<b>ДО – долгосрочные обязательства;</b>
1.18	<b>Величина собственного капитала организации</b>	Сумма строк 1300, 1530 формы №1	<b>СК = КиР + ДБП,</b> где КиР – итог III раздела баланса «Капитал и резервы»; ДБП – доходы будущих периодов
1.19	<b>Величина накопленного капитала организации</b>	Сумма строк 1340, 1360, 1370, формы №1	<b>НК = РК + П<sub>пер</sub>,</b> где РК – резервный капитал, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
1.20	<b>Величина инвестированного капитала организации</b>	Сумма строк №1310, 1320, 1340, 1350 формы №1	<b>ИК = АК + СА<sub>вык</sub> + ДК + Ф<sub>переоц</sub>,</b> где АК – акционерный (уставный) капитал; СА <sub>вык</sub> – собственные акции, выкупленные у акционеров; ДК – добавочный капитал; Ф <sub>переоц</sub> – переоценка внеоборотных активов
1.21	<b>Величина совокупного инвестированного капитала организации</b>	Сумма строк 1300, 1530, 1410, 1450 формы №1	<b>ИК<sub>сов</sub> = СК + ДКЗ + ДО<sub>пр</sub>,</b> где СК – величина собственного капитала организации; ДКЗ – величина долгосрочных заемных средств; ДО <sub>пр</sub> – прочие долгосрочные обязательства
1.22	<b>Величина собственного и приравненного к нему капитала организации</b>	Сумма строк 1300, 1530, 1400 формы №1	<b>СКП = СК + ДО,</b> где СК – величина собственного капитала организации; ДО – долгосрочные обязательства
1.23	<b>Величина собственного оборотного капитала организации</b>	Сумма строк 1300, 1530 формы №1 - строка 1100 формы №1	<b>СОС = СК – ВА,</b> где СК – величина собственного капитала; ВА – внеоборотные активы
1.24	<b>Величина собственного и приравненного к нему оборотного капитала</b>	Сумма строк 1300, 1530, 1400 формы №1 - строка 1100 формы №1	<b>СОС = СКП – ВА,</b> где СК – величина собственного и приравненного к нему капитала; ВА – внеоборотные активы
1.25	<b>Величина наиболее срочных обязательств (П<sub>1</sub>)</b>	Сумма строк 1520 формы №1	<b>П<sub>1</sub> = КЗ,</b> где КЗ – кредиторская задолженность
1.26	<b>Величина краткосрочных обязательств (П<sub>2</sub>)</b>	Сумма строк 1510, 1540, 1550 формы №1	<b>П<sub>2</sub> = ККЗ + КО<sub>пр</sub>,</b> где ККЗ – заемные средства краткосрочные; КО <sub>пр</sub> –

			краткосрочные обязательства прочие
1.27	<b>Величина долгосрочных обязательств (П<sub>3</sub>)</b>	Строка 1400 формы №1	<b>П<sub>3</sub> = ДО</b> , где ДО – долгосрочные обязательства
1.28	<b>Величина постоянных пассивов (П<sub>4</sub>)</b>	Сумма строк 1300,1530 формы №1	<b>П<sub>4</sub> = СК = КиР + ДБП</b> , где СК – величина собственного капитала; КиР – итог III раздела баланса «Капитал и резервы»; ДБП – доходы будущих периодов
1.29	<b>Финансово-эксплуатационные источники</b>	Сумма строк 1210, 1220, 1230 – строка 1520 формы №1	<b>ФЭП = З + НДС + ДЗ – КЗ</b> , где З – запасы; НДС – налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям; ДЗ – величина дебиторской задолженности; КЗ – кредиторская задолженность
1.30	<b>Рабочий капитал организации</b>	Строка 1200 – (строка 1500 – строка 1530) формы №1	<b>РабК = ОА – ТП</b> , где ОА – оборотные активы; ТП – текущие пассивы
1.31	<b>Текущие активы</b>	Сумма строк 1210, 1230, 1240, 1250 формы №1	<b>ТА = З + ДЗ + ДС + КФВ</b> , где З – запасы; ДЗ – величина дебиторской задолженности; ДС – денежные средства; КФВ – финансовые вложения краткосрочные
1.32	<b>Текущие пассивы</b>	Строка 1500 – строка 1530 формы №1	<b>ТП – текущие пассивы</b>
1.33	<b>Текущая ликвидность</b>		<b>ТЛ = (А<sub>1</sub> + А<sub>2</sub>) – (П<sub>1</sub> + П<sub>2</sub>)</b> , где А <sub>1</sub> – величина абсолютно и наиболее ликвидных активов; А <sub>2</sub> – величина быстро реализуемых активов; П <sub>1</sub> – величина наиболее срочных обязательств; П <sub>2</sub> – величина краткосрочных обязательств
1.34	<b>Перспективная ликвидность</b>		<b>ПЛ = А<sub>3</sub> – П<sub>3</sub></b> , где А <sub>3</sub> – величина медленно реализуемых активов; П <sub>3</sub> – величина долгосрочных обязательств
<b>II Система показателей эффективности использования имущества и капитала организации</b>			
2.1	<b>Фондоотдача</b>	Строка 2110 формы №2 / 0,5 × (строка 1130 нг + строка 1130 кг формы №1)	<b>Ф<sub>отд</sub> = В / ОС</b> , где В – выручка от продажи продукции (работ, услуг); ОС – среднегодовая стоимость основных средств
2.2	<b>Фондоёмкость</b>	0,5 × (строка 1130 нг + строка 1130 кг формы №1) / Строка 2110 формы №2	<b>Фемк = ОС / В</b> , где В – выручка от продажи продукции (работ, услуг); ОС – среднегодовая стоимость основных средств
2.3	<b>Оборачиваемость (длительность оборота) активов по данным за год в днях</b>	(0,5 × (строка 1600нг + 1600кг формы №1) × 360) / строка 2110 формы №2	<b>До<sub>а</sub> = n / Ко<sub>а</sub> или До<sub>а</sub> = (n * А) / В</b> , где Ко <sub>а</sub> – коэффициент оборачиваемости (отдачи) совокупных активов; n – число дней в периоде; В – выручка от реализации продукции (работ, услуг); А – среднегодовая стоимость активов

2.4	<b>Оборачиваемость (длительность оборота) оборотных активов по данным за год в днях</b>	$(0,5 \times (\text{строка } 1200_{\text{нг}} + 1200_{\text{кг}}) \text{ формы } \text{№}1 \times 360) / \text{строка } 2110 \text{ формы } \text{№}2$	$\text{До}_{\text{оА}} = n / \text{Ко}_{\text{оА}}$ или $\text{До}_{\text{оА}} = (n * \text{ОА}) / В$ где $\text{Ко}_{\text{оА}}$ – коэффициент оборачиваемости оборотных активов; $n$ – число дней в периоде; $В$ – выручка от реализации продукции (работ, услуг); $\text{ОА}$ – среднегодовая стоимость оборотные активы
2.5	<b>Оборачиваемость (длительность оборота) материальных оборотных средств (запасов) по данным за год в днях</b>	<i>Вариант 1:</i> $(0,5 \times (\text{строка } 1210_{\text{нг}} + 1210_{\text{кг}}) \text{ формы } \text{№}1 \times 360) / \text{строка } 2110 \text{ формы } \text{№}2$ <i>Вариант 2:</i> $(0,5 \times (\text{строка } 1210_{\text{нг}} + 1210_{\text{кг}}) \text{ формы } \text{№}1 \times n) / \text{строка } 2120 \text{ формы } \text{№}2$	$\text{До}_{\text{зап}} = n / \text{Ко}_{\text{зап}}$ или $\text{До}_{\text{зап}} = (n * З) / В (\text{СП})$ , где $\text{Ко}_{\text{зап}}$ – коэффициент оборачиваемости запасов; $n$ – число дней в периоде; $\text{СП}$ – себестоимость продукции; $З$ – среднегодовая стоимость запасов
2.6	<b>Оборачиваемость (длительность оборота) готовой продукции по данным за год в днях</b>	$(0,5 \times (\text{строка } 5404_{\text{нг}} + \text{строка } 5404_{\text{кг}}) \text{ формы } \text{№}1 \times 360) / \text{строка } 2110 \text{ формы } \text{№}2$	$\text{До}_{\text{гп}} = n / \text{Ко}_{\text{гп}}$ или $\text{До}_{\text{гп}} = (n * \text{ГП}) / В$ где $\text{Ко}_{\text{гп}}$ – коэффициент оборачиваемости готовой продукции; $n$ – число дней в периоде; $В$ – выручка от реализации продукции (работ, услуг); $\text{ГП}$ – среднегодовая стоимость готовой продукции
2.7	<b>Оборачиваемость (длительность оборота) краткосрочной дебиторской задолженности по данным за год в днях</b>	$(0,5 \times (\text{строка } 5501_{\text{нг}} + 5501_{\text{кг}} - \text{величина резерва по сомнительным долгам пояснения к форме } \text{№}1) \times 360) / \text{строка } 2110 \text{ формы } \text{№}2$	$\text{До}_{\text{кдз}} = n / \text{Ко}_{\text{кдз}}$ или $\text{До}_{\text{кдз}} = (n * \text{КДЗ}) / В$ где $\text{Ко}_{\text{кдз}}$ – коэффициент оборачиваемости общей величины дебиторской задолженности; $n$ – число дней в периоде; $В$ – выручка от реализации продукции (работ, услуг); $\text{КДЗ}$ – среднегодовая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности
2.8	<b>Оборачиваемость (длительность оборота) общей величины дебиторской задолженности по данным за год в днях</b>	$(0,5 \times (\text{сумма строк } 1230_{\text{нг}} + 1230_{\text{кг}} \text{ формы } \text{№}1) \times 360) / \text{строка } 2110 \text{ формы } \text{№}2$	$\text{До}_{\text{дз}} = n / \text{Ко}_{\text{дз}}$ или $\text{До}_{\text{дз}} = (n * \text{ДЗ}) / В$ где $\text{Ко}_{\text{дз}}$ – коэффициент оборачиваемости общей величины дебиторской задолженности; $n$ – число дней в периоде; $В$ – выручка от реализации продукции (работ, услуг); $\text{ДЗ}$ – среднегодовая стоимость дебиторской задолженности
2.9	<b>Оборачиваемость (длительность оборота) денежных средств по данным за год в днях</b>	$(0,5 \times (\text{строка } 1250_{\text{нг}} + 1250_{\text{кг}}) \text{ формы } \text{№}1 \times 360) / \text{строка } 2110 \text{ формы } \text{№}2$	$\text{До}_{\text{дс}} = n / \text{Ко}_{\text{дс}}$ или $\text{До}_{\text{дс}} = (n * \text{ДС}) / В$ где $\text{Ко}_{\text{дс}}$ – коэффициент оборачиваемости общей величины дебиторской задолженности; $n$ – число дней в периоде; $В$ – выручка от реализации продукции (работ, услуг); $\text{ДС}$ – среднегодовая величина денежных средств
2.10	<b>Оборачиваемость (длительность оборота) краткосрочных заемных</b>	$(0,5 \times (\text{сумма строк } 1510, 1520, 1540, 1550_{\text{нг}} + 1510, 1520, 1540, 1550_{\text{кг}})$	$\text{До}_{\text{ко}} = n / \text{Ко}_{\text{ко}}$ или $\text{До}_{\text{ко}} = (n * \text{ТП}) / В$ , где $\text{Ко}_{\text{ко}}$ – коэффициент оборачиваемости краткосрочных

	<b>источников финансирования за год в днях</b>	формы №1) × 360) / строка 2110 формы №2	кредитов и займов; п – число дней в периоде; В – выручка от реализации продукции (работ, услуг); ТП – среднегодовая величина текущих пассивов
2.11	<b>Оборачиваемость (длительность оборота) краткосрочных кредитов и займов по данным за год в днях</b>	$(0,5 \times (\text{строка } 1510_{\text{нг}} + 1510_{\text{кг}}) \text{ формы } \text{№}1 \times 360) / \text{строка } 2110 \text{ формы } \text{№}2$	<b>До<sub>ккз</sub> = п / Ко<sub>ккз</sub> или До<sub>ккз</sub> = (п * ККЗ) / В</b> , где Ко <sub>ккз</sub> – коэффициент оборачиваемости краткосрочных кредитов и займов; п – число дней в периоде; В – выручка от реализации продукции (работ, услуг); ККЗ – среднегодовая величина краткосрочных кредитов и займов
2.12	<b>Оборачиваемость (длительность оборота) кредиторской задолженности по данным за год в днях</b>	<i>Вариант 1:</i> $(0,5 \times (\text{строка } 1520_{\text{нг}} + 1520_{\text{кг}}) \text{ формы } \text{№}1 \times 360) / \text{строка } 2110 \text{ формы } \text{№}2$ <i>Вариант 2:</i> $(0,5 \times (\text{строка } 1520_{\text{нг}} + 1520_{\text{кг}}) \text{ формы } \text{№}1 \times 360) / \text{строка } 2120 \text{ формы } \text{№}2$	<b>До<sub>кз</sub> = п / Ко<sub>кз</sub> или До<sub>кз</sub> = (п * КЗ) / В (СП)</b> где Ко <sub>кз</sub> – коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности; п – число дней в периоде; В – выручка от реализации продукции (работ, услуг); СП – себестоимость продукции; КЗ – среднегодовая величина кредиторской задолженности
2.13	<b>Оборачиваемость (длительность оборота) задолженности поставщикам и подрядчикам по данным за год в днях</b>	<i>Вариант 1:</i> $(0,5 \times (\text{строка } 621_{\text{нг}} + 621_{\text{кг}}) \text{ формы } \text{№}1 \times 360) / \text{строка } 2110 \text{ формы } \text{№}2$ <i>Вариант 2:</i> $(0,5 \times (\text{строка } 621_{\text{нг}} + 621_{\text{кг}}) \text{ формы } \text{№}1 \times 360) / \text{строка } 2120 \text{ формы } \text{№}2$	<b>До<sub>кокзпост</sub> = п / Ко<sub>кзпост</sub> или До<sub>кокзпост</sub> = (п * Ко<sub>кзпост</sub>) / В (СП)</b> где Ко <sub>кзпост</sub> – коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности поставщикам; п – число дней в периоде; В – выручка от реализации продукции (работ, услуг); СП – себестоимость продукции; Ко <sub>кзпост</sub> – среднегодовая величина кредиторской задолженности поставщикам
2.14	<b>Рентабельность активов по прибыли до налогообложения(%)</b>	$[\text{Строка } 2300 \text{ формы } \text{№}2 / (0,5 \times (\text{строка } 1600_{\text{нг}} + 1600_{\text{кг}}) \text{ формы } \text{№}1)] \times 100\%$	<b>РОА(П<sub>до нал</sub>) = П<sub>до нал</sub> / А × 100%</b> , где П <sub>до нал</sub> – прибыль (убыток) до налогообложения; А – среднегодовая стоимость активов
2.15	<b>Рентабельность активов по чистой прибыли(%)</b>	$[\text{Строка } 2400 \text{ формы } \text{№}2 / (0,5 \times (\text{строка } 1600_{\text{нг}} + 1600_{\text{кг}}) \text{ формы } \text{№}1)] \times 100\%$	<b>РОА(ЧП) = ЧП / А × 100%</b> где ЧП – чистая прибыль; А – среднегодовая стоимость активов
2.16	<b>Рентабельность производственных фондов по прибыли от продаж(%)</b>	$[\text{Строка } 2200 \text{ формы } \text{№}2 / (0,5 \times (\text{сумма строк } 1130, 1210_{\text{нг}} + \text{сумма строк } 1130, 1210_{\text{кг}}) \text{ формы } \text{№}1)] \times 100\%$	<b>Р<sub>прф</sub> = П<sub>прод</sub> / (ОС+З) × 100%</b> где П <sub>прод</sub> – прибыль (убыток) от продаж; ОС – среднегодовая стоимость основных средств; З – среднегодовая стоимость запасов (материальных активов)
2.17	<b>Рентабельность оборотных активов по прибыли до налогообложения(%)</b>	$[\text{Строка } 2300 \text{ формы } \text{№}2 / (0,5 \times (\text{строка } 1200_{\text{нг}} + 1200_{\text{кг}}) \text{ формы } \text{№}1)] \times 100\%$	<b>Р<sub>оа</sub>(П<sub>до нал</sub>) = П<sub>до нал</sub> / ОА × 100%</b> , где П <sub>до нал</sub> – прибыль (убыток) до налогообложения; ОА – среднегодовая стоимость оборотных активов
2.18	<b>Рентабельность оборотных</b>	$[\text{Строка } 2400 \text{ формы } \text{№}2 / (0,5 \times (\text{строка } 1200_{\text{нг}} +$	<b>Р<sub>оа</sub>(ЧП) = ЧП / ОА ×</b>

	<b>активов по чистой прибыли(%)</b>	1200кг) формы №1)]×100%	<b>100%</b> , где ЧП – чистая прибыль; ОА – среднегодовая стоимость оборотных активов
2.19	<b>Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли(%)</b>	[Строка 2400 формы №2 / (0,5 × (сумма строк 1300, 1530нг + сумма строк 1300, 1530кг) формы №1)] ×100%	<b>ROE = ЧП / СК × 100%</b> , где ЧП – чистая прибыль; СК – среднегодовая величина собственного капитала;
2.20	<b>Рентабельность совокупного инвестированного капитала</b>	[Сумма строк 2400, 2330 формы №2 / (0,5 × (сумма строк 1300, 1530, 1410, 1450 нг + сумма строк 1300, 1530, 1410, 1450 кг) формы №1)] × 100%	<b>Р<sub>ИК</sub> = (ЧП + Проценты к уплате) / ИК<sub>сов</sub></b> , где ЧП – чистая прибыль; ИК <sub>сов</sub> – среднегодовая стоимость совокупного инвестированного капитала
<b>III Коэффициентный анализ платежеспособности, ликвидности, финансовой устойчивости.</b> <b>Анализ вероятности банкротства</b>			
3.1	<b>Коэффициент текущей ликвидности (K<sub>ТЛ</sub> ≥ 2)</b>	Сумма строк 1210,1230, 1240, 1250 формы №1 / сумма строк 1510, 1520, 1540, 1550 формы №1	<b>K<sub>ТЛ</sub> = ТА / ТП</b> где ТА – текущие (краткосрочные) активы; ТП – текущие пассивы
3.2	<b>Коэффициент критической ликвидности (промежуточного покрытия) (K<sub>КЛ</sub> ≥ 0,7-0,8 → 1)</b>	Сумма строк 1230, 1240, 1250 формы №1 / сумма строк 1510, 1520, 1540, 1550 формы №1	<b>K<sub>КЛ</sub> = (КФВ+ДЗ + ДС) / ТП</b> где КФВ – краткосрочные финансовые вложения; ДЗ – дебиторская задолженность; ДС – денежные средства; ТП – текущие пассивы
3.3	<b>Коэффициент абсолютной ликвидности (K<sub>АЛ</sub> ≥ 0,1-0,4)</b>	Сумма строк 1240, 1250 формы №1 / сумма строк 1510, 1520, 1540, 1550 формы №1	<b>K<sub>АЛ</sub> = КФВ+ДС / ТП</b> , где КФВ – краткосрочные финансовые вложения; ДС – денежные средства; ТП – текущие пассивы
3.4	<b>Коэффициент срочной ликвидности (K<sub>СЛ</sub> ≥ 1)</b>	Сумма остатка денежных средств организации на конкретную дату / сумма обязательств, требующих погашения на эту дату	
3.5	<b>Коэффициент платежеспособности за год</b>	(Остаток денежных средств организации на начало года + общая сумма полученных денежных средств за год) / общая сумма израсходованных денежных средств за год (по данным формы №4)	<b>K<sub>пл пер</sub> = (ДС<sub>нп</sub> + ДС<sub>пост</sub>) / ДС<sub>расх</sub></b> где ДС <sub>нп</sub> – денежные средства на начало периода; ДС <sub>пост</sub> – денежные средства поступившие за период; ДС <sub>расх</sub> – денежные средств расходуемые за период (по данным формы №4)
3.6	<b>Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами (K<sub>СОС</sub> ≥ 0,1)</b>	(Сумма строк 1300, 1400, 1530 формы №1 - строка 1100 формы №1) / строка 1200 формы №1	<b>K<sub>СОС</sub> = СОС / ОА</b> где СОС – собственные оборотные средства; ОА – оборотные активы
3.7	<b>Коэффициент маневренности собственного капитала</b>	(Сумма строк 1300, 1400, 1530 формы №1 - строка 1100 формы №1) / сумма строк 1300, 1530 формы №1	<b>K<sub>манСК</sub> = СОС / СК</b> где СОС – собственные оборотные средства; СК – величина собственного капитала



3.8	<b>Коэффициент постоянного (внеоборотного) актива</b>	(Строка 1100 - строка 1400 формы №1) / сумма строк 1300, 1530 формы №1	$K_{BA} = BA - DO / SK$ где BA – внеоборотные активы; DO – долгосрочные обязательства; SK – величина собственного капитала
3.9	<b>Мультипликатор капитала</b>	Строка 1600 формы №1 / сумма строк 1300, 1530 формы №1	$EM = A / SK$ , где SK – величина собственного капитала; A – активы
3.10	<b>Коэффициент автономии (финансовой независимости, концентрации собственного капитала) (Equity Ratio – ER) (<math>0,4 \leq K_{авт} \leq 0,6</math>)</b>	Сумма строк 1300, 1530 формы №1 / строка 1700 формы №1	$K_{авт} = SK / A$ где SK – величина собственного капитала в реальной оценке; A – активы
3.11	<b>Коэффициент концентрации привлеченных средств (Total Debt Ratio - TDR)</b>	(Сумма строк 1400, 1500 формы №1- строка 1530 формы №1) / строка 1700 формы №1	$K_{ЗК} = ЗК / A$ , где ЗК – заёмный капитал; A – активы
3.12	<b>Коэффициент финансовой устойчивости (обеспеченности долгосрочными источниками финансирования)</b>	Сумма строк 1300, 1400, 1530 формы №1 / строка 1700 формы №1	$K_{фв} = (SK + DO) / A$ , где SK – величина собственного капитала; DO – долгосрочные обязательства; A – активы
3.13	<b>Коэффициент финансовой активности (финансовый рычаг, финансовый леверидж)</b>	(Сумма строк 1400, 1500 формы №1- строка 1530 формы №1) / сумма строк 1300, 1530 формы №1	$K_{фл} = ЗК / SK$ где ЗК – заёмный капитал; SK – величина собственного капитала
3.14	<b>Коэффициент финансирования (<math>K_{фин} \geq 0,7</math>)</b>	(Сумма строк 1300, 1530 формы №1) / (Строки 1400 + 1500 – 1530 формы №1)	$K_{фин} = SK / ЗК$ где ЗК – заёмный капитал; SK – величина собственного капитала
3.15	<b>Показатель восстановления платежеспособности (<math>K_{восст.платеж}</math>)</b>	$K_{восст.платеж} = (K_{ТЛкп} + 6 / T * - K_{ТЛпп}) / 2$ где T – отчетный период, мес.; $K_{ТЛ}$ – коэффициенты текущей ликвидности на конец и на начало периода	
3.16	<b>Показатель утраты платежеспособности (<math>K_{утр.платеж}</math>)</b>	$K_{утр.платеж} = (K_{ТЛкп} + 3 / T * - K_{ТЛпп}) / 2$ где T – отчетный период, мес.; $K_{ТЛкп}$ , $K_{ТЛпп}$ – коэффициенты текущей ликвидности на конец и на начало периода	
<b>IV Анализ прибыли и рентабельности</b>			
4.1	<b>Совокупные доходы, увеличивающие чистую прибыль отчетного периода</b>	Сумма строк 2110, 2320, 2310, 2340, 2450 формы №2	<b>Доходы = В + Д<sub>проч</sub></b> где В – выручка от реализации продукции (работ, услуг); Д <sub>проч</sub> – доходы прочие;
4.2	<b>Совокупные расходы, уменьшающие чистую прибыль отчетного периода</b>	(Сумма строк 2120, 2210, 2220, 2330, 2350, 2410, 2430 формы №2)	<b>Расходы = СП + Р<sub>упр</sub> + Р<sub>комм</sub> + Р<sub>проч</sub></b> , где СП – себестоимость продукции; Р <sub>упр</sub> , Р <sub>комм</sub> – расходы управленческие и расходы коммерческие; Р <sub>проч</sub> – расходы прочие (EarningsBeforeTaxes, EBT)
4.3	<b>Величина доходов по обычным видам деятельности</b>	Строка 2110 формы №2	<b>В</b> – выручка от реализации продукции (работ, услуг)
4.4	<b>Величина расходов по обычным видам</b>	Сумма строк 2120, 2210, 2220 формы №2	<b>Р<sub>об.в.деят.</sub> = СП + Р<sub>упр</sub> + Р<sub>комм.</sub></b>

	<b>деятельности</b>		где СП – себестоимость продукции; Р <sub>упр</sub> , Р <sub>комм</sub> – расходы управленческие и расходы коммерческие
4.5	<b>Величина чистой прибыли (убытка) (Netprofit - NP)</b>	Строка 2400 формы №2	<b>ЧП = П<sub>до нал</sub> – Н<sub>тек</sub> + ΔОНА – ΔОНО,</b> где П <sub>до нал</sub> – прибыль (убыток) до налогообложения, Н <sub>тек</sub> – текущий налог на прибыль; ΔОНА – изменение отложенных налоговых активов; ΔОНО – изменение отложенных налоговых обязательств
4.6	<b>Величина валовой прибыли (GrossProfit - GP)</b>	Строка 2100 формы №2	<b>П<sub>вал</sub> = В – СП,</b> где В – выручка от реализации продукции (работ, услуг); СП – себестоимость продукции
4.7	<b>Величина прибыли от продаж</b>	Строка 2200 формы №2	<b>П<sub>прод</sub> = П<sub>вал</sub> – Р<sub>упр</sub> – Р<sub>комм</sub></b> где П <sub>вал</sub> – прибыль (убыток) валовая; Р <sub>упр</sub> , Р <sub>комм</sub> – расходы управленческие и расходы коммерческие
4.8	<b>Величина прибыли до налогообложения (Earnings before taxes - EBT)</b>	Строка 2300 формы №2	<b>П<sub>до нал</sub> = П<sub>прод</sub> + Д<sub>проч</sub> – Р<sub>проч</sub></b> где П <sub>прод</sub> – прибыль (убыток) от продаж; Д <sub>проч</sub> – доходы прочие; Р <sub>проч</sub> – расходы прочие (Earnings Before Taxes, EBT)
4.9	<b>Величина прибыли до вычета амортизации, финансовых расходов и расходов по налогу на прибыль (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization - EBITDA)</b>	(Сумма строк 2300, 2330 формы №2) + 5640 пояснения к форме №1	<b>EBITDA = П<sub>до нал</sub> + Проценты к уплате + Ам,</b> где П <sub>до нал</sub> – прибыль (убыток) до налогообложения; Ам – амортизация
4.10	<b>Величина операционной прибыли (до вычета финансовых расходов и расходов по налогу на прибыль) (Earnings Before Interest and Taxes - EBIT)</b>	Сумма строк 2300, 2330 формы №2	<b>П<sub>опер (ЕБИТ)</sub> = П<sub>до нал</sub> + Проценты к уплате,</b> где П <sub>до нал</sub> – прибыль (убыток) до налогообложения
4.11	<b>Коэффициент генерирования доходов (отношение прибыли до вычета финансовых расходов и расходов по налогу на прибыль (ЕБИТ) к средней балансовой величине совокупных активов)</b>	$[(\text{Сумма строк 2300, 2330 формы №2}) / (0,5 \times (\text{строка 1600нг} + 1600кг) \text{ формы №1})] \times 100\%$	<b>К<sub>дох</sub> = ЕБИТ / А × 100%,</b> где ЕБИТ – прибыль до вычета процентов и налогов; А – среднегодовая стоимость активов
4.12	<b>Коэффициент покрытия (обеспеченности) процентов (Times Interest Earned – TIE)</b>	$[(\text{Сумма строк 2300, 2330 формы №2}) / \text{строка 2330 формы №2}] \times 100\%$	<b>ТIE = ЕБИТ / Проценты к уплате,</b> где ЕБИТ – прибыль до вычета процентов и налогов
4.13	<b>Величина расходов на 1 руб. доходов до налогообложения прибыли (расходоёмкость доходов)</b>	(Сумма строк 2120, 2210, 2220, 2330, 2350 формы №2) / сумма строк 2110, 2320, 2310, 2340 формы №2	<b>Р<sub>е</sub> = Расходы / Доходы,</b> где Расходы – совокупные расходы, уменьшающие чистую прибыль; Доходы – совокупные доходы, увеличивающие чистую прибыль отчетного периода
4.14	<b>Величина доходов на 1 руб. расходов до налогообложения прибыли (доходность расходов)</b>	Сумма строк 2110, 2320, 2310, 2340 формы №2 / сумма строк 2120, 2210, 2220, 2330, 2350 формы №2	<b>Р<sub>о</sub> = Доходы / Расходы,</b> где Расходы – совокупные расходы, уменьшающие чистую прибыль; Доходы – совокупные доходы, увеличивающие чистую

			прибыль отчетного периода
4.15	<b>Величина расходов по обычным видам деятельности на 1 руб. выручки от продаж</b>	Сумма строк 2120, 2210, 2220 формы №2 / строка 2110 формы №2	$R_{об.в.деят} / B$ где B – выручка от реализации продукции (работ, услуг); $R_{об.в.деят}$ – величина расходов по обычным видам деятельности
4.16	<b>Доля доходов по обычным видам деятельности в совокупной величине доходов, увеличивающих чистую прибыль отчетного периода</b>	Строка 2110 формы №2 / сумма строк 2110, 2320, 2310, 2340, 2450 формы №2	$Уд.вес_{дох.об.деят.} = B / Доходы$ где B – выручка от реализации продукции (работ, услуг); Доходы – совокупные доходы, увеличивающие чистую прибыль отчетного периода
4.17	<b>Доля расходов по обычным видам деятельности в совокупной величине расходов, уменьшающих чистую прибыль отчетного периода</b>	Сумма строк 2120, 2210, 2220 формы №2 / (сумма строк 2120, 2210, 2220, 2330, 2350, 2430, 2410 формы №2) – строка 2450 формы №2	$Уд.вес_{р.об.деят.} = R_{об.в.деят.} / Расходы = (СП + R_{упр} + R_{комм}) / Расходы$ где $R_{об.в.деят.}$ – величина расходов по обычным видам деятельности; Расходы – совокупные расходы, уменьшающие чистую прибыль отчетного периода; СП – себестоимость продукции; $R_{упр}$ , $R_{комм}$ – расходы управленческие и расходы коммерческие
4.18	<b>Рентабельность продаж по прибыли от продаж(%)</b>	(Строка 2200 формы №2 / строка 2110 формы №2) × 100%	$R_{прод} = П_{прод} / B \times 100\%$ , где B – выручка от реализации продукции (работ, услуг); $П_{прод}$ – прибыль (убыток) от продаж
4.19	<b>Рентабельность валовая(%)</b>	(Строка 2100 формы №2 / строка 2110 формы №2) × 100%	$H_{вп} = П_{вал} / B \times 100\%$ , где B – выручка от реализации продукции (работ, услуг); $П_{вал}$ – прибыль (убыток) валовая
4.20	<b>Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения(%)</b>	(Строка 2300 формы №2 / строка 2110 формы №2) × 100%	$R_{прод} = П_{до нал} / B \times 100\%$ , где B – выручка от реализации продукции (работ, услуг); $П_{до нал}$ – прибыль (убыток) до налогообложения
4.21	<b>Рентабельность расходов по обычным видам деятельности по прибыли от продаж(%)</b>	(Строка 2200 формы №2 / сумма строк 2120, 2210, 2220 формы №2) × 100%	$R_{расч} = П_{прод} / R_{об.в.деят} \times 100\%$ или $R_{расч} = П_{прод} / (СП + R_{упр} + R_{комм})$ где $П_{прод}$ – прибыль (убыток) от продаж; $R_{об.в.деят}$ – величина расходов по обычным видам деятельности; СП – себестоимость продукции; $R_{упр}$ , $R_{комм}$ – расходы управленческие и расходы коммерческие /
4.22	<b>Рентабельность расходов по чистой прибыли(%)</b>	(Строка 2400 формы №2 / сумма строк 2120, 2210, 2220, 2330, 2350, 2410 формы №2) × 100%	$R_{расч} = ЧП / Расходы \times 100\%$ где ЧП – чистая прибыль; Расходы – совокупные расходы, уменьшающие чистую прибыль отчетного периода
<b>V Анализ затрат и их эффективности</b>			
5.1	<b>Материалоотдача</b>	Строка 2110 формы №2 / строка 5610 пояснения к форме №1	$Mo = B / M3$ , где B – выручка от реализации продукции (работ, услуг); M3 – материальные затраты

5.2	<b>Зарплатоотдача (с учетом социальных отчислений)</b>	Строка 2110 формы №2 / сумма строк 5620, 5630 пояснения к форме №1	<b><math>ЗП_о = В / ЗП</math>,</b> где В – выручка от реализации продукции (работ, услуг); ЗП – расходы на оплату труда, включая социальные отчисления
5.3	<b>Амортизациоотдача</b>	Строка 2110 формы №2 / строка 5640 пояснения к форме №1	<b><math>Ам_о = В / Ам</math>,</b> где В – выручка от реализации продукции (работ, услуг); Ам – амортизация
5.4	<b>Отдача по прочим элементам расходов</b>	Строка 2110 формы №2 / строка 5650 пояснения к форме №1	<b><math>Пр_о = В / Пр</math>,</b> где В – выручка от реализации продукции (работ, услуг); Пр – прочие затраты в себестоимости продукции
5.5	<b>Расходоёмкость (отношение величины совокупных расходов к выручке от продаж)</b>	Строка 5660 пояснения к форме №1/ строка 2110 формы №2	<b><math>Р_е = \text{Расходы} / В</math></b> где В – выручка от реализации продукции (работ, услуг); Расходы – совокупные расходы, уменьшающие чистую прибыль отчетного периода
5.6	<b>Зарплатоёмкость (отношение расходов на оплату труда, включая социальные отчисления, к выручке от продаж)</b>	Сумма строк 5620, 5630 пояснения к форме №1/ строка 2110 формы №2	<b><math>ЗП_е = ЗП / В</math>,</b> где В – выручка от реализации продукции (работ, услуг); ЗП – расходы на оплату труда, включая социальные отчисления
5.7	<b>Амортизациеёмкость (отношение расходов на амортизацию к выручке от продаж)</b>	Строка 5640 пояснения к форме №1 / строка 2110 формы №2	<b><math>Ам_е = Ам / В</math>,</b> где В – выручка от реализации продукции (работ, услуг); Ам – амортизация
5.8	<b>Материалоёмкость (отношение материальных расходов к выручке от продаж)</b>	Строка 5610 пояснения к форме №1 / строка 2110 формы №2	<b><math>М_е = МЗ / В</math>,</b> где В – выручка от реализации продукции (работ, услуг); МЗ – материальные затраты
5.9	<b>Доля материальных расходов в совокупной величине расходов по обычным видам деятельности</b>	Строка 5610 пояснения к форме №1/ строка 5660 пояснения к форме №1	<b><math>Уд.вес_{МЗ} = МЗ / Р_{об.в.деят}</math> или <b><math>Уд.вес_{МЗ} = МЗ / (СП + Р_{упр} + Р_{комм})</math></b> где МЗ – материальные затраты; <math>Р_{об.в.деят}</math> – величина расходов по обычным видам деятельности; СП – себестоимость продукции; <math>Р_{упр}</math>, <math>Р_{комм}</math> – расходы управленческие и расходы коммерческие</b>
5.10	<b>Доля расходов на оплату труда, включая социальные отчисления, в совокупной величине расходов по обычным видам деятельности</b>	Сумма строк 5620, 5630 пояснения к форме №1/ строка 5660 пояснения к форме №1	<b><math>Уд.вес_{ЗП} = ЗП / Р_{об.в.деят}</math> или <b><math>Уд.вес_{ЗП} = ЗП / (СП + Р_{упр} + Р_{комм})</math></b> где ЗП – расходы на оплату труда, включая социальные отчисления; <math>Р_{об.в.деят}</math> – величина расходов по обычным видам деятельности; СП – себестоимость продукции; <math>Р_{упр}</math>, <math>Р_{комм}</math> – расходы управленческие и расходы коммерческие</b>
5.11	<b>Доля расходов на амортизацию в совокупной величине расходов по</b>	Строка 5640 пояснения к форме №1 / строка 5660 пояснения к форме №1	<b><math>Уд.вес_{Ам} = Ам / Р_{об.в.деят}</math> или <b><math>Уд.вес_{Ам} = Ам / (СП + Р_{упр} + Р_{ко}</math></b></b>

	<b>обычным видам деятельности</b>		мм) где Ам – амортизация; Р <sub>об.в.деят</sub> – величина расходов по обычным видам деятельности; СП – себестоимость продукции; Р <sub>упр</sub> , Р <sub>комм</sub> – расходы управленческие и расходы коммерческие
5.12	<b>Доля прочих расходов в совокупной величине расходов по обычным видам деятельности</b>	Строка 5650 пояснения к форме №1 / строка 5660 пояснения к форме №1	<b>Уд.вес<sub>Пр</sub> = Пр / Р<sub>об.в.деят</sub></b> <b>или</b> <b>Уд.вес<sub>Пр</sub> = Пр / (СП + Р<sub>упр</sub> + Р<sub>комм</sub>)</b> где Пр – прочие затраты в себестоимости продукции; Р <sub>об.в.деят</sub> – величина расходов по обычным видам деятельности; СП – себестоимость продукции; Р <sub>упр</sub> , Р <sub>комм</sub> – расходы управленческие и расходы коммерческие
5.13	<b>Относительная экономия (перерасход) материальных оборотных средств</b>	[0,5 × (строка 1210нг + 1210кг формы №1)] - [0,5 × (строка 1210нпг + 1210нг формы №1) × (строка 2110 формы №2 за отчетный год / строка 2110 формы №2 за предыдущий год)]	<b>±З = З<sub>о</sub> - З<sub>б</sub> × В<sub>о</sub> / В<sub>б</sub>),</b> где З <sub>о</sub> , З <sub>б</sub> – запасы среднегодовые отчетного и базисного периодов; В <sub>о</sub> , В <sub>б</sub> – выручка от реализации продукции (работ, услуг) отчетного и базового (прошлого) периода
5.14	<b>Относительная экономия (перерасход) оборотных средств</b>	[0,5 × (строка 1200нг + 1200кг формы №1)] - [0,5 × (строка 1200нпг + 1200нг формы №1) × (строка 2110 формы №2 за отчетный год / строка 2110 формы №2 за предыдущий год)]	<b>±ОА = ОА<sub>о</sub> - ОА<sub>б</sub> × В<sub>о</sub> / В<sub>б</sub>),</b> где ОА <sub>о</sub> , ОА <sub>б</sub> – оборотные активы среднегодовые отчетного и базисного (прошлого) периодов; В <sub>о</sub> – выручка от реализации продукции (работ, услуг) базового (прошлого) периода
5.15	<b>Относительная экономия (перерасход) материальных расходов</b>	Строка 5610 пояснения к форме №1 за отчетный год - [строка 5610 пояснения к форме №1 за предыдущий год × (строка 2110 формы №2 за отчетный год / строка 2110 формы №2 за предыдущий год)]	<b>±МЗ = МЗ<sub>о</sub> - (МЗ<sub>б</sub> × В<sub>о</sub> / В<sub>б</sub>)</b> где МЗ <sub>о</sub> , МЗ <sub>б</sub> – материальные затраты отчетного и базового (прошлого) периода; В <sub>о</sub> , В <sub>б</sub> – выручка от реализации продукции (работ, услуг) отчетного и базового (прошлого) периода
5.16	<b>Относительная экономия (перерасход) расходов на оплату труда, включая социальные отчисления</b>	Сумма строк 5620, 5630 пояснения к форме №1 за отчетный год - [сумма строк 5620, 5630 пояснения к форме №1 за предыдущий год × (строка 2110 формы №2 за отчетный год / строка 2110 формы №2 за предыдущий год)]	<b>±ЗП = ЗП<sub>о</sub> - (ЗП<sub>б</sub> × В<sub>о</sub> / В<sub>б</sub>)</b> где ЗП <sub>о</sub> , ЗП <sub>б</sub> – расходы на оплату труда, включая социальные отчисления отчетного и базового (прошлого) периода; В <sub>о</sub> , В <sub>б</sub> – выручка от реализации продукции (работ, услуг) отчетного и базового (прошлого) периода

5.17	<b>Относительная экономия (перерасход) расходов на амортизацию</b>	Строка 5640 пояснения к форме №1 за отчетный год - [строка 5640 пояснения к форме №1 за предыдущий год × (строка 2110 формы №2 за отчетный год / строка 2110 формы №2 за предыдущий год)]	$\pm \text{Ам} = \text{Ам}_0 - (\text{Ам}_6 \times \text{В}_0 / \text{В}_6)$ где Ам <sub>0</sub> , Ам <sub>6</sub> – амортизация отчетного и базового (прошлого) периода; В <sub>0</sub> , В <sub>6</sub> – выручка от реализации продукции (работ, услуг) отчетного и базового (прошлого) периода
5.18	<b>Относительная экономия (перерасход) прочих расходов по обычным видам деятельности</b>	Строка 5650 пояснения к форме №1 за отчетный год - [строка 5650 пояснения к форме №1 за предыдущий год × (строка 2110 формы №2 за отчетный год / строка 2110 формы №2 за предыдущий год)]	$\pm \text{Пр} = \text{Пр}_0 - (\text{Пр}_6 \times \text{В}_0 / \text{В}_6)$ где Пр <sub>0</sub> , Пр <sub>6</sub> – прочие затраты в себестоимости продукции отчетного и базового (прошлого) периода; В <sub>0</sub> , В <sub>6</sub> – выручка от реализации продукции (работ, услуг) отчетного и базового (прошлого) периода

### VI Факторный анализ выручки от продаж

6.1	<b>Влияние изменения среднегодовой стоимости оборотных средств на прирост выручки от продаж</b>	$[0,5 \times (\text{строка } 1200\text{нг} + 1200\text{кг} \text{ формы } \text{№}1) - 0,5 \times (\text{строка } 1200\text{нпг} + 1200\text{нг} \text{ формы } \text{№}1)] \times [\text{строка } 2110 \text{ формы } \text{№}2 \text{ за предыдущий год} / 0,5 \times (\text{строка } 1200\text{нпг} + 1200\text{нг} \text{ формы } \text{№}1)]$	$\Delta \text{В}_{\text{ОА}} = (\text{ОА}_0 - \text{ОА}_6) * (\text{В}_6 / \text{ОА}_6)$ , где ОА <sub>0</sub> , ОА <sub>6</sub> – оборотные активы среднегодовые отчетного и базисного (прошлого) периодов; В <sub>6</sub> – выручка от реализации продукции (работ, услуг) базового (прошлого) периода
6.2	<b>Влияние изменения коэффициента оборачиваемости оборотных средств на прирост выручки от продаж</b>	$\{[\text{Строка } 2110 \text{ формы } \text{№}2 \text{ за отчетный год} / 0,5 \times (\text{строка } 1200\text{нг} + 1200\text{кг} \text{ формы } \text{№}1)] - [\text{строка } 2110 \text{ формы } \text{№}2 \text{ за предыдущий год} / 0,5 \times (\text{строка } 1200\text{нпг} + 1200\text{нг} \text{ формы } \text{№}1)]\} \times [0,5 \times (\text{строка } 1200\text{нг} + 1200\text{кг} \text{ формы } \text{№}1)]$	$\Delta \text{В}_{\text{КООА}} = [(\text{В}_0 / \text{ОА}_0) - (\text{В}_6 / \text{ОА}_6)] * \text{ОА}_0$ , где ΔВ <sub>КООА</sub> – изменение выручки под влиянием оборачиваемости оборотных активов; В <sub>0</sub> , В <sub>6</sub> – выручка от реализации продукции (работ, услуг) отчетного и базового (прошлого) периода; ОА <sub>0</sub> , ОА <sub>6</sub> – оборотные активы среднегодовые отчетного и базисного (прошлого) периодов
6.3	<b>Влияние изменения среднегодовой стоимости материальных оборотных средств на прирост выручки от продаж</b>	$[0,5 \times (\text{строка } 1210\text{нг} + 1210\text{кг} \text{ формы } \text{№}1) - 0,5 \times (\text{строка } 1210\text{нпг} + 1210\text{нг} \text{ формы } \text{№}1)] \times [\text{строка } 2110 \text{ формы } \text{№}2 \text{ за предыдущий год} / 0,5 \times (\text{строка } 1210\text{нпг} + 1210\text{нг} \text{ формы } \text{№}1)]$	$\Delta \text{В}_{\text{Зап}} = (\text{З}_0 - \text{З}_6) * (\text{В}_6 / \text{З}_6)$ , где З <sub>0</sub> , З <sub>6</sub> – запасы среднегодовые отчетного и базисного периодов; В <sub>0</sub> , В <sub>6</sub> – выручка от реализации продукции (работ, услуг) отчетного и базового (прошлого) периода
6.4	<b>Влияние изменения коэффициента оборачиваемости материальных оборотных средств на прирост выручки от продаж</b>	$\{[\text{Строка } 2110 \text{ формы } \text{№}2 \text{ за отчетный год} / 0,5 \times (\text{строка } 1210\text{нг} + 1210\text{кг} \text{ формы } \text{№}1)] - [\text{строка } 2110 \text{ формы } \text{№}2 \text{ за предыдущий год} / 0,5 \times (\text{строка } 1210\text{нпг} + 1210\text{нг} \text{ формы } \text{№}1)]\} \times [0,5 \times (\text{строка } 1210\text{нг} + 1210\text{кг} \text{ формы } \text{№}1)]$	$\Delta \text{В}_{\text{Козап}} = [(\text{В}_0 / \text{З}_0) - (\text{В}_6 / \text{З}_6)] * \text{З}_0$ , где ΔВ <sub>Козап</sub> – изменение выручки под влиянием оборачиваемости материальных оборотных средств (запасов); З <sub>0</sub> , З <sub>6</sub> – запасы среднегодовые отчетного и базисного периодов; В <sub>0</sub> , В <sub>6</sub> – выручка от реализации продукции (работ, услуг) отчетного и базового (прошлого) периода

6.5	<b>Влияние изменения расходов на амортизацию на прирост выручки от продаж</b>	(Строка 5640 пояснения к форме №1 за отчетный год - строка 5640 пояснения к форме №1 за предыдущий год) × (строка 2110 формы №2 за предыдущий год / строка 5640 пояснения к форме №1 за предыдущий год)	$\Delta B_{AM} = (AM_o - AM_6) * (B_6 / AM_6)$ , где $\Delta B_{AM}$ – изменение выручки под влиянием изменения амортизации; $AM_o$ , $AM_6$ – амортизация отчетного и базисного периодов; $B_o$ , $B_6$ – выручка от реализации продукции (работ, услуг) отчетного и базового (прошлого) периода
6.6	<b>Влияние изменения амортизациоотдачи на прирост выручки от продаж</b>	[(Строка 2110 формы №2 за отчетный год / строка 5640 пояснения к форме №1 за отчетный год) - (строка 2110 формы №2 за предыдущий год / строка 5640 пояснения к форме №1 за предыдущий год)] × строка 5640 пояснения к форме №1 за отчетный год)	$\Delta B_{AMO} = [(B_o / AM_o) - (B_6 / AM_6)] * AM_o$ , где $\Delta B_{AMO}$ – изменение выручки под влиянием амортизациоотдачи; $AM_o$ , $AM_6$ – амортизация отчетного и базисного периодов; $B_o$ , $B_6$ – выручка от реализации продукции (работ, услуг) отчетного и базового (прошлого) периода
6.7	<b>Влияние изменения материальных расходов на прирост выручки от продаж</b>	(Строка 5610 пояснения к форме №1 за отчетный год - строка 5610 пояснения к форме №1 за предыдущий год) × (строка 2110 формы №2 за предыдущий год / строка 5610 пояснения к форме №1 за предыдущий год)	$\Delta B_{MZ} = (MZ_o - MZ_6) * (B_6 / MZ_6)$ , где $\Delta B_{MZ}$ – изменение выручки под влиянием материальных затрат; $MZ_o$ , $MZ_6$ – материальные затраты отчетного и базисного периодов; $B_o$ , $B_6$ – выручка от реализации продукции (работ, услуг) отчетного и базового (прошлого) периода
6.8	<b>Влияние изменения материалоотдачи на прирост выручки от продаж</b>	[(Строка 2110 формы №2 за отчетный год / строка 5610 пояснения к форме №1 за отчетный год) - (строка 2110 формы №2 за предыдущий год / строка 5610 пояснения к форме №1 за предыдущий год)] × строка 5610 пояснения к форме №1 за отчетный год	$\Delta B_{MZo} = [(B_o / MZ_o) - (B_6 / MZ_6)] * MZ_o$ , где $\Delta B_{MZo}$ – изменение выручки под влиянием материалоотдачи; $MZ_o$ , $MZ_6$ – материальные затраты отчетного и базисного периодов; $B_o$ , $B_6$ – выручка от реализации продукции (работ, услуг) отчетного и базового (прошлого) периода
6.9	<b>Влияние изменения расходов на оплату труда с начислениями на прирост выручки от продаж</b>	(Сумма строк 5620, 5630 пояснения к форме №1 за отчетный год – сумма строк 5620, 5630 пояснения к форме №1 за предыдущий год) × (строка 2110 формы №2 за предыдущий год / сумма строк 5620, 5630 пояснения к форме №1 за предыдущий год)	$\Delta B_{ZP} = (ZP_o - ZP_6) * (B_6 / ZP_6)$ , где $\Delta B_{ZP}$ – изменение выручки под влиянием изменения зарплаты; $ZP_o$ , $ZP_6$ – зарплата с начислениями отчетного и базисного периодов; $B_o$ , $B_6$ – выручка от реализации продукции (работ, услуг) отчетного и базового (прошлого) периода
6.10	<b>Влияние изменения зарплатоотдачи на прирост выручки от продаж</b>	[(Строка 2110 формы №2 за отчетный год / сумма строк 5620, 5630 пояснения к форме №1 за отчетный год) - (строка 2110 формы №2 за предыдущий год / сумма строк 5620, 5630 пояснения к форме №1 за предыдущий год)] × сумма строк 5620, 5630 пояснения к форме №1 за отчетный год	$\Delta B_{ZPo} = [(B_o / ZP_o) - (B_6 / ZP_6)] * ZP_o$ , где $\Delta B_{ZPo}$ – изменение выручки под влиянием зарплатоотдачи; $ZP_o$ , $ZP_6$ – зарплата с начислениями отчетного и базисного периодов; $B_o$ , $B_6$ – выручка от реализации продукции (работ, услуг)

		год)] × сумма строк 5620, 5630 пояснения к форме №1 за отчетный год	отчетного и базового (прошлого) периода
6.11	Доля влияния на прирост выручки от продаж экстенсивности использования каждого вида ресурсов (%)	[(Относительный прирост каждого вида ресурсов за отчетный год, в %) / относительный прирост выручки от продаж, в %] × 100%	[(Относительный прирост каждого вида ресурсов за отчетный год, в %) / относительный прирост выручки от продаж, в %] × 100%
6.12	Доля влияния на прирост выручки от продаж интенсивности использования каждого вида ресурсов (%)	(1 - Доля влияния на прирост выручки от продаж экстенсивности использования каждого вида ресурсов) × 100%	(1 - Доля влияния на прирост выручки от продаж экстенсивности использования каждого вида ресурсов) × 100%
<b>VII Маржинальный анализ (анализ безубыточности)</b>			
7.1	Величина маржинальной прибыли	Выручка от продаж (нетто) - переменные расходы	<b>МД = В – З<sub>пер</sub></b> , где МД – маржинальная прибыль (доход); З <sub>пер</sub> – суммарные затраты переменные
7.2	Удельная маржинальная прибыль (маржинальная прибыль в расчете на единицу i-го вида продукции)	(Выручка от продаж i-го вида продукции(нетто) - переменные расходы, относящиеся к i-му виду продукции) / количество проданных единиц i-го вида продукции	<b>МД<sub>ед</sub> = Ц – УЗ<sub>пер</sub></b> , где МД <sub>ед</sub> – удельная маржинальная прибыль (маржинальный доход на единицу); Ц – цена единицы продукции; УЗ <sub>пер</sub> – удельные переменные затраты
7.3	Критический объем продаж (порог рентабельности, точка безубыточности) в количестве единиц продукции	Общая величина постоянных расходов / величина маржинальной прибыли в расчете на единицу продукции	<b>Т<sub>б</sub> = ПЗ / МД<sub>ед</sub></b> , где Т <sub>б</sub> – точка безубыточности (ед.); ПЗ – суммарные постоянные затраты
7.4	Критический объем продаж (порог рентабельности, точка безубыточности) в стоимостном выражении	Вариант 1: Критический объем продаж в количестве единиц продукции × средняя цена реализации единицы продукции. Вариант 2: Общая величина постоянных расходов / доля маржинальной прибыли в выручке. Вариант 3: Общая величина постоянных расходов / [(цена реализации единицы продукции – переменные расходы, приходящиеся на единицу продукции) / цена реализации единицы продукции]	<b>1. П<sub>р</sub> = Т<sub>б</sub> * Ц</b> <b>2. П<sub>р</sub> = ПЗ / Н<sub>мд</sub></b> где Т <sub>б</sub> – точка безубыточности (ед.); ПЗ – суммарные постоянные затраты; Ц – цена единицы продукции; Н <sub>мд</sub> – норма маржинального дохода
7.5	Запас финансовой прочности (зона прибыльной продажи продукции) в стоимостном	Общая величина выручки от продаж - критический объем продаж в стоимостном	<b>ЗФП = В<sub>факт</sub> – П<sub>р</sub></b> , где ЗФП – запас финансовой прочности; В <sub>факт</sub> – показатель фактической выручки; П <sub>р</sub> - критический объем продаж



	<b>выражении</b>	выражении	(порог рентабельности, точка безубыточности) в стоимостном выражении
--	------------------	-----------	--

## Бухгалтерский баланс

<b>АКТИВ</b>		
<b>Наименование показателя</b>	<b>с 2011 года</b>	<b>до 2010 года</b>
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		
Нематериальные активы	1110	110
Результаты исследований и разработок	1120	130
Основные средства		
<i>Основные средства</i>	1130	120
<i>Незавершенное строительство</i>	1170	130
Доходные вложения в материальные ценности	1140	135
Финансовые вложения	1150	140
Отложенные налоговые активы	1160	145
Прочие внеоборотные активы	1170	150
Итого по разделу I	1100	190
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		
Запасы		210
<i>Материалы</i>		211
<i>Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)</i>		212
<i>Готовая продукция</i>	1210	213
<i>Товары для перепродажи</i>		214
<i>Товары отгруженные</i>		215
<i>Выполненные этапы по незавершенным работам</i>		217
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	220
Дебиторская задолженность	1230	
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	5501	230
<i>Покупатели и заказчики</i>		231
<i>Расчеты с персоналом по прочим операциям</i>	5502, 5503, ...	
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	5510	240
<i>Покупатели и заказчики</i>		241
<i>Авансы выданные</i>	5511, 5512, ...	
<i>Прочие дебиторы</i>		
Финансовые вложения	1240	250
Денежные средства	1250	260
Прочие оборотные активы	1260	270
<i>Расходы будущих периодов</i>		216
Итого по разделу II	1200	290
<b>БАЛАНС</b>	1600	300

<b>ПАССИВ</b>		
<b>Наименование показателя</b>	<b>с 2011 года</b>	<b>до 2010 года</b>
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>		
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	410
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	411
Переоценка внеоборотных активов	1340	420
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	
Резервный капитал	1360	430
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	470
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>490</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Заемные средства	1410	510
Отложенные налоговые обязательства	1420	515
Резервы под условные обязательства	1430	650
Прочие обязательства	1450	520
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>590</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Заемные средства	1510	610
Кредиторская задолженность	1520	620
<i>Поставщики и подрядчики</i>		621
<i>Авансы полученные от покупателей и заказчиков</i>		625
<i>Персонал по оплате труда</i>		622
<i>Подотчетные лица</i>		625
<i>Задолженность перед государственными внебюджетными фондами</i>		623
<i>Задолженность по налогам и сборам</i>		624
<i>Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов</i>		630
<i>Прочие кредиторы</i>		625
Доходы будущих периодов	1530	640
Резервы предстоящих расходов	1540	650
Прочие обязательства	1550	660
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>690</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>700</b>

## Отчет о прибылях и убытках

Наименование показателя	с 2011 года	до 2010 года
Выручка	2110	010
Себестоимость продаж	2120	020
<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>2100</b>	029
Коммерческие расходы	2210	030
Управленческие затраты	2220	040
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	050
Доходы от участия в других организациях	2310	060
Проценты к получению	2320	070
Проценты к уплате	2330	080
Прочие доходы	2340	090
Прочие расходы	2350	100
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	140
Текущий налог на прибыль	2410	150
в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	200
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	141
Изменение отложенных налоговых активов	2450	142
Прочее	2460	
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	190
<b>СПРАВОЧНО</b>		
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	
<b>Совокупный финансовый результат периода</b>	<b>2500</b>	
<b>Базовая прибыль (убыток) на акцию</b>	<b>2900</b>	
<b>Разводненная прибыль (убыток) на акцию</b>	<b>2910</b>	

## Отчет о движении денежных средств

Наименование показателя	с 2011 года	до 2010 года
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>		
Поступило денежных средств — всего	4110	020
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	
арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр.	4112	
прочие поступления	4113	110
Направлено денежных средств — всего	4120	120
в том числе:		
на оплату товаров, работ, услуг	4121	150
на оплату труда	4122	160
на выплату процентов по долговым обязательствам	4123	170
на расчеты по налогам и сборам	4124	180
на прочие выплаты, перечисления	4125	190
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	4100	200
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>		
Поступило денежных средств — всего	4210	
в том числе:		
от продажи объектов основных средств и иного имущества	4211	210, 220
дивиденды, проценты по финансовым вложениям	4212	230, 240
прочие поступления	4213	280
Направлено денежных средств — всего	4220	
в том числе:		
на приобретение объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности) и нематериальных активов	4221	290
на финансовые вложения	4222	300
на прочие выплаты, перечисления	4223	
Результат движения денежных средств от инвестиционной деятельности	4200	340
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>		
Поступило денежных средств — всего	4310	
в том числе:		
кредитов и займов	4311	420
бюджетных ассигнований и иного целевого финансирования	4312	
вкладов участников	4313	
другие поступления	4314	
Направлено денежных средств — всего	4320	
в том числе:		
на погашение кредитов и займов	4321	450
на выплату дивидендов	4322	
на прочие выплаты, перечисления	4323	
Результат движения денежных средств от финансовой деятельности	4300	490
<b>Результат движения денежных средств за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>500</b>
<b>Остаток денежных средств на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>010</b>
<b>Остаток денежных средств на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>510</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	515