

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце: ФИО: Силин Яков Петрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 11.07.2024 09:26:54
Уникальный программный идентификатор: 24f866be2aca16484036a87c55080571e6056

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

Одобрена
И.о. заместителя ректора
кафедры

20.11.2023 г.
протокол № 4
Зав. кафедрой Шарапова Н.В.

Утверждена
Советом по учебно-методическим
вопросам и качеству образования

13 декабря 2023 г.
протокол № 4
Председатель Карх Д.А.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование дисциплины	Формирование и анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности
Направление подготовки	38.04.01 Экономика
Профиль	Финансовый, управленческий, налоговый учет, анализ и аудит
Форма обучения	очно-заочная
Год набора	2024
Разработана:	
Доцент, к.э.н.	Буянова Т.И.
Доцент, к.э.н.	Чепулянис А.В.

Екатеринбург
2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	3
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП	3
3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ	3
4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП	3
5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН	10
6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ	11
7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	14
8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ	18
9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	19
10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	19
11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	20

ВВЕДЕНИЕ

Рабочая программа дисциплины является частью основной профессиональной образовательной программы высшего образования - программы магистратуры, разработанной в соответствии с ФГОС ВО

ФГОС ВО	Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 11.08.2020 г. № 939)
ПС	

1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения учебной дисциплины является:

- формирование у студентов целостного представления о составе и содержании бухгалтерской финансовой отчетности, составления и представления финансовой отчетности в соответствии с национальными стандартами по бухгалтерскому учету
- методах анализа бухгалтерской финансовой отчетности в интересах различных групп пользователей информации, умения ее прочтения, понимание сущности бухгалтерской отчетности;
- развитие практических умений и навыков по вопросам анализа финансовой отчетности.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина относится к вариативной части учебного плана.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Промежуточная аттестация	Часов					З.е.
	Всего за семестр	Контактная работа (по уч.зан.)			Самостоятельная работа в том числе подготовка контрольных и курсовых	
		Всего	Лекции	Практические занятия, включая курсовое проектирование		
Семестр 3						
Зачет	144	24	8	16	120	4
Семестр 4						
Экзамен, Курсовая работа	144	20	4	16	97	4
	288	44	12	32	217	8

4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП

В результате освоения ОПОП у выпускника должны быть сформированы компетенции, установленные в соответствии ФГОС ВО.

Профессиональные компетенции (ПК)

Шифр и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенций
аналитический	

<p>ПК-3 Проведение внутренней аудиторской проверки самостоятельно или в составе группы</p>	<p>ИД-1.ПК-3 Знать: Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита Международные концепции и стандарты по управлению рисками и внутреннему контролю Кодекс корпоративного управления и (или) зарубежные аналоги (если применимо к организации) Основные законодательные и нормативные правовые акты, относящиеся к областям аудита Локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации Принципы и порядок формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности Теория менеджмента (управления)</p>
	<p>ИД-2.ПК-3 Уметь: Выполнять процедуры тестирования (опрос (запрос), наблюдение (осмотр), проверка (инспектирование), повторное выполнение, пересчет (подсчет), подтверждение), аналитические процедуры (анализ финансовых и нефинансовых коэффициентов, статистический анализ, сравнение фактических и плановых показателей, тренд-анализ и прочие), либо их сочетания с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него Анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать выводы Применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты организации текущей и будущей работой, используя возможности тренингов и других мероприятий по развитию.</p>

<p>ПК-3 Проведение внутренней аудиторской проверки самостоятельно или в составе группы</p>	<p>ИД-3.ПК-3 Иметь практический опыт:</p> <p>Подготовки программы внутренней аудиторской проверки, включающей цели, объем задач, сроки, распределение ресурсов, характер и объем процедур внутреннего аудита для достижения целей внутренней аудиторской проверки.</p> <p>Идентификации и оценка рисков объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения).</p> <p>Оценки схемы построения (эффективности) контрольных процедур объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения).</p> <p>Проведения процедур внутреннего аудита и сбор достаточного количества надежных аудиторских доказательств.</p> <p>Документирования результатов выполнения процедур внутреннего аудита в рабочих документах с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него.</p> <p>Анализа и оценки объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки и целью вида профессиональной деятельности.</p> <p>Предложении способов снижения рисков объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения).</p> <p>Контроля качества и полноты заполнения внутренними аудиторами рабочих документов для подтверждения выводов по результатам внутреннего аудита.</p> <p>Самостоятельной или в составе группы подготовки отчета по результатам выполнения внутренней аудиторской проверки, основанного на достаточном объеме надежной, относящейся к делу полезной информации.</p>
<p>ПК-4 Выполнение консультационного проекта самостоятельно или в составе группы</p>	<p>ИД-1.ПК-4 Знать:</p> <p>Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита</p> <p>Международные концепции и стандарты по управлению рисками и внутреннему контролю</p> <p>Кодекс корпоративного управления и (или) зарубежные аналоги (если применимо к организации)</p> <p>Основные законодательные и нормативные правовые акты, относящиеся к объекту консультационного проекта</p> <p>Локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации</p> <p>Принципы и порядок формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности</p> <p>ИД-2.ПК-4 Уметь:</p> <p>Выполнять процедуры тестирования (опрос (запрос), наблюдение (осмотр), проверка (инспектирование), повторное выполнение, пересчет (подсчет), подтверждение), аналитические процедуры (анализ финансовых и нефинансовых коэффициентов, статистический анализ, сравнение фактических и плановых показателей, тренд-анализ и прочие), либо их сочетания с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него</p> <p>Применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты организации</p> <p>Анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать выводы</p> <p>Координировать свою деятельность с коллегами и подчиненными, эффективно работать в команде</p>

<p>ПК-4 Выполнение консультационного проекта самостоятельно или в составе группы</p>	<p>ИД-3.ПК-4 Иметь практический опыт: Идентификации и оценка рисков объекта консультационного проекта Проведения процедур внутреннего аудита и сбор достаточного количества надежных аудиторских доказательств Документирования результатов выполнения процедур внутреннего аудита в рабочих документах с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него Самостоятельной или в составе группы подготовки отчета по результатам проведенного консультирования, основывающегося на достаточном объеме надежной, относящейся к делу полезной информации</p>
--	---

Шифр и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенций
<p>организационно-управленческий</p>	
<p>ПК-1 Организация процесса ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)</p>	<p>ИД-1.ПК-1 Знать: Финансовый анализ, управленческий учет; Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; Международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта, включая обособленные подразделения); Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта; Отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета экономического субъекта, включая обособленные подразделения;</p>

<p>ПК-1 Организация процесса ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)</p>	<p>ИД-2.ПК-1 Уметь:</p> <p>Выявлять и оценивать факторы, существенно влияющие на организацию процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, исходя из особенностей деятельности экономического субъекта;</p> <p>Самостоятельно осуществлять поиск и обработку информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в экономическом субъекте;</p> <p>Обосновывать решения по организации процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в экономическом субъекте;</p> <p>Оценивать потенциальные риски, связанные с нарушением сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и качества отчетной информации, разрабатывать способы их минимизации;</p> <p>Координировать процесс составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;</p> <p>Детализировать показатели по статьям форм отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности;</p> <p>Обеспечивать организацию процесса сверки внутрихозяйственных операций и расчетов в экономическом субъекте;</p> <p>Пересчитывать для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели деятельности обособленных подразделений экономического субъекта за пределами Российской Федерации в валюту Российской Федерации;</p> <p>Включать в числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, показатели деятельности обособленных подразделений, в том числе выделенных на отдельные балансы;</p> <p>Осуществлять счетную и логическую проверку правильности формирования показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности;</p> <p>Формировать пояснительную записку к раскрываемым показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснения к ним;</p> <p>Оценивать влияние деятельности обособленных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы) на показатели деятельности экономического субъекта;</p> <p>Организовывать составление и представление специальной бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также внутренней бухгалтерской отчетности;</p> <p>Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-информационными системами, оргтехникой.</p>
---	--

<p>ПК-1 Организация процесса ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)</p>	<p>ИД-3.ПК-1 Иметь практический опыт: Организации разработки и актуализации стандартов экономического субъекта, регламентирующих процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности; Планирования порядка и сроков выполнения работ по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, организация контроля соблюдения установленных требований; Организации процесса формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, а также пояснительной записки и пояснений; Контроля правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; Обеспечения ознакомления, согласования и подписания руководителем экономического субъекта бухгалтерской (финансовой) отчетности; Обеспечения представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации; Организации и контроля представления документов бухгалтерского учета, необходимых при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок; Обеспечения сохранности бухгалтерской (финансовой) отчетности до ее передачи в архив; Организации передачи бухгалтерской (финансовой) отчетности в архив в установленные сроки.</p>
---	---

Профессиональные компетенции (ПК)

Шифр и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенций
организационно-управленческий	
<p>ПК-2 Организация процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)</p>	<p>ИД-1.ПК-2 Знать: Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; таможенное, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации, законодательство; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта, включая обособленные подразделения; практика применения законодательства Российской Федерации; Международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта); Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта Методику осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, управленческого учета; Методы финансового анализа и финансовых вычислений; Отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета экономического субъекта, включая обособленные подразделения; Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета;</p>

<p>ПК-2 Организация процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)</p>	<p>ИД-2.ПК-2 Уметь:</p> <p>Обосновывать решения по выбору организационной формы бухгалтерского учета;</p> <p>Самостоятельно решать практические задачи, связанные с организацией постановки, ведения и восстановления бухгалтерского учета в экономическом субъекте;</p> <p>Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта;</p> <p>Обеспечивать возможность формирования в системе бухгалтерского учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями;</p> <p>Разрабатывать предложения по интегрированию информационной системы бухгалтерского учета в информационную систему экономического субъекта;</p> <p>Применять на практике законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете;</p> <p>Организовывать и проводить информационно-консультационные мероприятия по вопросам деятельности бухгалтерской службы;</p> <p>Оценивать систему бухгалтерского учета, применяемую экономическим субъектом;</p> <p>Вносить корректировки в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с изменениями во внутренней и внешней среде экономического субъекта и его обособленных подразделений;</p> <p>Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-информационными системами, оргтехникой.</p> <hr/> <p>ИД-3.ПК-2 Иметь практический опыт:</p> <p>Сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации бухгалтерского учета;</p> <p>Подготовки предложений для выбора организационной формы ведения бухгалтерского учета;</p> <p>Организации постановки бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной организационной формой;</p>
<p>аналитический</p>	
<p>ПК-5 Руководство проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта</p>	<p>ИД-1.ПК-5 Знать:</p> <p>Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита</p> <p>Международные концепции и стандарты по управлению рисками и внутреннему контролю</p> <p>Методы оценки и управления рисками внутрикорпоративных</p> <p>Основные законодательные и нормативные правовые акты, относящиеся к областям аудита</p> <p>Принципы организации и порядок функционирования бизнеса (вида деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации</p> <p>Локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации</p> <p>Принципы и порядок формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности</p>

ПК-5 Руководство проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта	ИД-2.ПК-5 Уметь: Анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать объективные выводы и расставлять приоритеты для дальнейших планов Применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты организации
	ИД-3.ПК-5 Иметь практический опыт: Организации процесса проведения внутренней аудиторской проверки и (или) выполнения консультационного проекта путем планирования и взаимодействия с работниками службы внутреннего аудита Согласования и утверждения планов и программ внутренних аудиторских проверок (консультационных проектов) Идентификации и оценки рисков объектов аудита (консультационных проектов) Оценки схемы построения (эффективности) контрольных процедур объектов аудита (консультационных проектов) и системы внутреннего контроля в целом Анализа и оценки объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки (консультационного проекта) и целью вида профессиональной деятельности

5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

Тема	Часов						
	Наименование темы	Всего часов	Контактная работа (по уч.зан.)			Самост. работа	Контроль самостоятельной работы
			Лекции	Лабораторные	Практические занятия		
Семестр 3		144					
Тема 1.	Бухгалтерская отчетность как источник информации о хозяйственной деятельности и финансовом состоянии организации. Принципы и порядок формирования финансовой (бухгалтерской) отчетности. Отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета и отчетности экономического субъекта, включая обособленные подразделения (ПК-1, ПК-2)	32	2			30	
Тема 2.	Принципы и порядок формирования бухгалтерского баланса Принципы и порядок формирования отчета о финансовых результатах (ПК-1, ПК-2)	38	2		6	30	
Тема 3.	Принципы и порядок формирования пояснений к бухгалтерскому балансу: отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, иные пояснения (ПК-1, ПК-2)	36	2		4	30	

Тема 4.	Особенности бухгалтерской отчетности организаций, для отчетности которых законодательством установлены специальные правила (ПК-1, ПК-2)	38	2		6	30	
Семестр 4		117					
Тема 5.	Экспресс-анализ финансового состояния и финансовых результатов организации (ПК-3, ПК-4, ПК-5)	27	1		2	24	
Тема 6.	Методы финансового анализа финансового состояния на основе бухгалтерского баланса (ПК-3, ПК-4, ПК-5)	29	1		4	24	
Тема 7.	Методы финансового анализа отчета о финансовых результатах (ПК-3, ПК-4, ПК-5)	31	1		6	24	
Тема 8.	Методы финансового анализа отчета о движении денежных средств (ПК-3, ПК-4, ПК-5)	28	1		2	25	
Тема 9.	Процедура составления аналитической записки к годовой бухгалтерской отчетности (ПК-3, ПК-4, ПК-5)	2			2		

6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ

Раздел/Тема	Вид оценочного средства	Описание оценочного средства	Критерии оценивания
Текущий контроль (Приложение 4)			
1	Тесты	тестовое задание из 16 вопросов	1 балл за правильный ответ
2	Контрольная	Решение задач по вариантам	Правильность заполнения форм отчетности, расчетов показателей - 20 баллов
3	Контрольная работа	Решение задач по вариантам	Правильность расчетов и выводов - 10 баллов
4	Кейс	Практико-ориентированное задание	Правильность заполнения форм отчетности, расчетов показателей - 20 баллов

6	Контрольная работа	Практико-ориентированная задача по готовому комплекту отчетности	Решение практико-ориентированного задания по комплекту отчетности и выработка обоснованного анализа и выводов - 15 баллов
7	Контрольная работа	Практико-ориентированная задача по готовому комплекту отчетности	Решение практико-ориентированного задания по комплекту отчетности и выработка обоснованного анализа и выводов - 15 баллов
8	Контрольная	Практико-ориентированная задача по готовому комплекту отчетности	Решение практико-ориентированного задания по комплекту отчетности и выработка обоснованного анализа и выводов - 15 баллов
Промежуточная аттестация (Приложение 5)			
3 семестр (За)	Билет для зачета	1 теоретический вопрос 2 практико-ориентированных задания	Полнота и правильность ответа на теоретические вопросы Правильность выполненных расчетов и сделанных выводов.
4 семестр (Эк)	Экзаменационный билет	2 теоретических вопроса 1 практико-ориентированное задание	Полнота и правильность ответа на теоретические вопросы Правильность выполненных расчетов и сделанных выводов

4 семестр (КР)	Курсовая работа	Структура работы: введение(актуальность, цель, задачи); основная часть раскрывает теоретические, методические и практические аспекты про теме; заключение (выводы); список литературы.	Логичность и последовательност ь изложения Теоретическая обоснованность Практическая значимость, правильность расчетов и выводов Правильность оформления
-------------------	-----------------	--	---

ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Показатель оценки освоения ОПОП формируется на основе объединения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающегося.

Показатель рейтинга по каждой дисциплине выражается в процентах, который показывает уровень подготовки студента.

Текущий контроль. Используется 100-балльная система оценивания. Оценка работы студента в течении семестра осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки учебных достижений в процессе обучения по данной дисциплине.

В рабочих программах дисциплин и практик закреплены виды текущего контроля, планируемые результаты контрольных мероприятий и критерии оценки учебный достижений.

В течение семестра преподавателем проводится не менее 3-х контрольных мероприятий, по оценке деятельности студента. Если посещения занятий по дисциплине включены в рейтинг, то данный показатель составляет не более 20% от максимального количества баллов по дисциплине.

Промежуточная аттестация. Используется 5-балльная система оценивания. Оценка работы студента по окончанию дисциплины (части дисциплины) осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки достижений студента в процессе обучения по данной дисциплине. Промежуточная аттестация также проводится по окончанию формирования компетенций.

Порядок перевода рейтинга, предусмотренных системой оценивания, по дисциплине, в пятибалльную систему.

Высокий уровень – 100% - 70% - отлично, хорошо.

Средний уровень – 69% - 50% - удовлетворительно.

Показатель оценки	По 5-балльной системе	Характеристика показателя
100% - 85%	отлично	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на высоком уровне
84% - 70%	хорошо	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Могут быть допущены недочеты, исправленные студентом самостоятельно в процессе работы (ответа и т.д.)
69% - 50%	удовлетворительно	обладают общими теоретическими знаниями, умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на среднем уровне. Допускаются ошибки, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.
49 % и менее	неудовлетворительно	обладают не полным объемом общих теоретическими знаниями, не умеют самостоятельно применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Не сформированы умения и навыки для решения профессиональных задач
100% - 50%	зачтено	характеристика показателя соответствует «отлично», «хорошо», «удовлетворительно»
49 % и менее	не зачтено	характеристика показателя соответствует «неудовлетворительно»

7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Содержание лекций

Тема 1. Бухгалтерская отчетность как источник информации о хозяйственной деятельности и финансовом состоянии организации. Принципы и порядок формирования финансовой (бухгалтерской) отчетности. Отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета и отчетности экономического субъекта, включая обособленные подразделения (ПК-1, ПК-2)

Понятие, состав и пользователи бухгалтерской отчетности.

Принципы и порядок, сроки составления и представления годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности. Требования к бухгалтерской отчетности.

Тема 2. Принципы и порядок формирования бухгалтерского баланса

Принципы и порядок формирования отчета о финансовых результатах (ПК-1, ПК-2)

Принципы и порядок формирования бухгалтерского баланса

Структура и оценка статей актива бухгалтерского баланса.

Структура и оценка статей пассива бухгалтерского баланса.

Принципы и порядок формирования отчета о финансовых результатах

Структура и оценка строк Отчета о финансовых результатах.

Особенности оценки отдельных показателей Отчета о финансовых результатах.

Тема 3. Принципы и порядок формирования пояснений к бухгалтерскому балансу: отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, иные пояснения (ПК-1, ПК-2)

Принципы и порядок формирования пояснений к бухгалтерскому балансу.

Структура и оценка показателей Отчета об изменениях капитала.

Структура и оценка показателей Отчета о движении денежных средств.

Структура и оформление пояснений в составе годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности.

Раскрытие информации об учетной политике организации.

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты.

Раскрытие информации о связанных сторонах.

Раскрытие информации по сегментам.

Тема 4. Особенности бухгалтерской отчетности организаций, для отчетности которых законодательством установлены специальные правила (ПК-1, ПК-2)

Бухгалтерская отчетность организаций, применяющих специальные режимы налогообложения.

Особенности упрощенной бухгалтерской финансовой отчетности.

Тема 5. Экспресс-анализ финансового состояния и финансовых результатов организации (ПК-3, ПК-4, ПК-5)

Теоретические основы финансового анализ. Место анализа финансовой отчетности в системе КЭА.

Цели и задачи анализа финансовой отчетности. Методы и инструменты финансового анализа.

Экспресс-анализ финансового состояния и финансовых результатов организации

Тема 6. Методы финансового анализа финансового состояния на основе бухгалтерского баланса (ПК-3, ПК-4, ПК-5)

Цели и задачи анализа бухгалтерского баланса. Понятие и методы анализа финансового состояния организации.

Индикаторы устойчивого финансового состояния. Анализ финансовой устойчивости.

Анализ ликвидности и платежеспособности. Анализ эффективности использования активов и источников финансирования.

Оценка вероятности банкротства (несостоятельности)

Тема 7. Методы финансового анализа отчета о финансовых результатах (ПК-3, ПК-4, ПК-5)
Цели и задачи анализа отчета о финансовых результатах. Понятие и методы оценки финансовой результативности деятельности организации. Качественный анализ динамики и структуры финансовых результатов деятельности организации. Индикатор качества финансовых результатов. Факторный анализ прибыли от продаж. Анализ показателей рентабельности (прибыльности). Анализ показателей деловой активности.

Тема 8. Методы финансового анализа отчета о движении денежных средств (ПК-3, ПК-4, ПК-5)
Цели и задачи анализа финансовых потоков на основании отчета о движении денежных потоков. Методы анализа денежных потоков. Индикаторы качества денежных потоков. Анализ финансовых коэффициентов денежных потоков

7.2 Содержание практических занятий и лабораторных работ

Тема 2. Принципы и порядок формирования бухгалтерского баланса
Принципы и порядок формирования отчета о финансовых результатах (ПК-1, ПК-2)

Решение кейс задачи по составлению бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Тема 3. Принципы и порядок формирования пояснений к бухгалтерскому балансу: отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, иные пояснения (ПК-1, ПК-2)

Решение кейс задачи по составлению отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях капитала.

Решение кейса по оценке полноты раскрытия информации в бухгалтерской финансовой отчетности.

Тема 4. Особенности бухгалтерской отчетности организаций, для отчетности которых законодательством установлены специальные правила (ПК-1, ПК-2)

Решение задачи по составлению упрощенной отчетности, взаимосвязь показателей упрощенной и стандартной отчетности.

Тема 5. Экспресс-анализ финансового состояния и финансовых результатов организации (ПК-3, ПК-4, ПК-5)

Взаимосвязка показателей учетной политики, форм финансовой отчетности. Численная проверка показателей финансовой отчетности. Формирование аналитического бухгалтерского баланса по экономическим элементам и ликвидным группам. Формирование аналитического отчета о финансовых результатах.

Тема 6. Методы финансового анализа финансового состояния на основе бухгалтерского баланса (ПК-3, ПК-4, ПК-5)

Горизонтальный и вертикальный анализ показателей имущества и источников финансирования. Анализ относительных показателей финансового состояния организации. Формирование обоснованных выводов об имущественном и финансовом состоянии организации с позиции различных групп пользователей

Тема 7. Методы финансового анализа отчета о финансовых результатах (ПК-3, ПК-4, ПК-5)

Качественный анализ финансовых результатов (проверка желаемых соотношений). Факторный анализ бухгалтерской прибыли. Факторный анализ рентабельности продаж. Маржинальный анализ и оценка безубыточности продаж, определение запаса финансовой прочности.

Тема 8. Методы финансового анализа отчета о движении денежных средств (ПК-3, ПК-4, ПК-5)
Горизонтальный и вертикальный анализ денежных потоков. Оценка качества движения денежных потоков.

Тема 9. Процедура составления аналитической записки к годовой бухгалтерской отчетности (ПК-3, ПК-4, ПК-5)

Содержание аналитической записки к годовой бухгалтерской отчетности, порядок ее составления.
Выполнение задания по составлению аналитической записки к отчету

7.3. Содержание самостоятельной работы

Тема 1. Бухгалтерская отчетность как источник информации о хозяйственной деятельности и финансовом состоянии организации. Принципы и порядок формирования финансовой (бухгалтерской) отчетности. Отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета и отчетности экономического субъекта, включая обособленные подразделения (ПК-1, ПК-2)

Изучение учебной и научной литературы об использовании информации, содержащейся в бухгалтерской финансовой отчетности, различными пользователями для оценки результатов деятельности хозяйствующего субъекта

Тема 2. Принципы и порядок формирования бухгалтерского баланса

Принципы и порядок формирования отчета о финансовых результатах (ПК-1, ПК-2)

Изучение учебной и научной литературы о трансформации отчетных форм, составленных по РСБУ, в отчетность по МСФО

Тема 3. Принципы и порядок формирования пояснений к бухгалтерскому балансу: отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, иные пояснения (ПК-1, ПК-2)

Изучение учебной и научной литературы по включению в отчетность не финансовой информации.

Тема 4. Особенности бухгалтерской отчетности организаций, для отчетности которых законодательством установлены специальные правила (ПК-1, ПК-2)

Изучение нормативной литературы по вопросам составления отчетности при исполнении договора доверительного управления и договора простого товарищества, а также в условиях реорганизации

Тема 5. Экспресс-анализ финансового состояния и финансовых результатов организации (ПК-3, ПК-4, ПК-5)

Изучение учебной и научной литературы по теории и методологии финансового анализа (анализа финансовой отчетности). Раскрытие экономической сущности форм и показателей финансовой отчетности. Закрепление алгоритма аналитической обработки информации о финансовом состоянии и финансовой результативности хозяйственной деятельности организаций.

Тема 6. Методы финансового анализа финансового состояния на основе бухгалтерского баланса (ПК-3, ПК-4, ПК-5)

Применение полученных знаний для комплексного анализа финансового и имущественного состояния организации по предложенному комплексу отчетности. Закрепление навыков финансового анализа и самостоятельная выработка выводов по результатам анализа бухгалтерского баланса.

Тема 7. Методы финансового анализа отчета о финансовых результатах (ПК-3, ПК-4, ПК-5)
Применение полученных знаний для комплексного анализа финансовой результативности организации по предложенному комплекту отчетности. Закрепление навыков финансового анализа и самостоятельная выработка выводов по результатам анализа отчета о финансовых результатах.

Тема 8. Методы финансового анализа отчета о движении денежных средств (ПК-3, ПК-4, ПК-5)
Применение полученных знаний для комплексного анализа денежных потоков организации по предложенному комплекту отчетности. Закрепление навыков финансового анализа и самостоятельная выработка выводов по результатам анализа отчета о движении денежных средств.

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену
Приложение 1

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену
Приложение 2

7.3.3. Перечень курсовых работ
Приложение 3

7.4. Электронное портфолио обучающегося
Материалы размещаются

7.5. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы
Не предусмотрено

7.6 Методические рекомендации по выполнению курсовой работы
Приложение 7

8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

По заявлению студента

В целях доступности освоения программы для лиц с ограниченными возможностями здоровья при необходимости кафедра обеспечивает следующие условия:

- особый порядок освоения дисциплины, с учетом состояния их здоровья;
- электронные образовательные ресурсы по дисциплине в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- изучение дисциплины по индивидуальному учебному плану (вне зависимости от формы обучения);
- электронное обучение и дистанционные образовательные технологии, которые предусматривают возможности приема-передачи информации в доступных для них формах.
- доступ (удаленный доступ), к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам, состав которых определен РПД.

9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Сайт библиотеки УрГЭУ

<http://lib.usue.ru/>

Основная литература:

1. Рожнова О.В., Гришкина С.Н., Щербинина Ю.В. Финансовый учет и финансовая отчетность (национальные стандарты) [Электронный ресурс]:учебное пособие. - , 2021. - 218 с – Режим доступа: <https://book.ru/book/942018>

2. Сорокина Е.М. Бухгалтерская финансовая отчетность [Электронный ресурс]:учебное пособие. - , 2021. - 161 с – Режим доступа: <https://book.ru/book/939062>

3. Камысовская С.В., Захарова Т.В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей [Электронный ресурс]:учебное пособие. - , 2022. - 432 с – Режим доступа: <https://znanium.ru/catalog/product/1843257>

Дополнительная литература:

1. Петров А.М. Современные концепции бухгалтерского учета и отчетности [Электронный ресурс]:учебник. - Москва: Вузовский учебник, 2019. - 228 – Режим доступа: <https://znanium.ru/catalog/product/996151>

10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Перечень лицензионного программного обеспечения:

Astra Linux Common Edition. Договор № 1 от 13 июня 2018, акт от 17 декабря 2018. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

МойОфис стандартный. Соглашение № СК-281 от 7 июня 2017. Дата заключения - 07.06.2017. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

Перечень информационных справочных систем, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

Справочно-правовая система Гарант. Договор № 58419 от 22 декабря 2015. Срок действия лицензии -без ограничения срока

Справочно-правовая система Консультант +. Срок действия лицензии до 31.12.2024

11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Реализация учебной дисциплины осуществляется с использованием материально-технической базы УрГЭУ, обеспечивающей проведение всех видов учебных занятий и научно-исследовательской и самостоятельной работы обучающихся:

Специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения всех видов занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду УрГЭУ.

Все помещения укомплектованы специализированной мебелью и оснащены мультимедийным оборудованием спецоборудованием (информационно-телекоммуникационным, иным компьютерным), доступом к информационно-поисковым, справочно-правовым системам, электронным библиотечным системам, базам данных действующего законодательства, иным информационным ресурсам служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа презентации и другие учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации.

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к зачету и экзамену

Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к зачету

1. Понятие бухгалтерской отчетности.
2. Нормативное регулирование формирования показателей, составления и представления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации
3. Виды отчетности. Взаимосвязка показателей различных видов и форм отчетности.
4. Состав бухгалтерской отчетности.
5. Значение и функции бухгалтерского баланса.
6. Структура и содержание бухгалтерского баланса. Оценка статей актива и пассива бухгалтерского баланса
7. Значение и функции отчета о финансовых результатах
8. Структура и содержание отчета о финансовых результатах. Оценка статей отчета о финансовых результатах
9. Значение и функции отчета об изменениях капитала
10. Структура и содержание отчета об изменениях капитала. Оценка статей отчета об изменениях капитала
11. Значение и функции отчета о движении денежных средств
12. Структура и содержание отчета о движении денежных средств. Оценка статей отчета о движении денежных средств
13. Значение и функции приложения к бухгалтерскому балансу.
14. Структура и содержание приложения к бухгалтерскому балансу. Оценка статей приложения к бухгалтерскому балансу.
15. Значение, структура и содержание пояснений в составе бухгалтерской отчетности
16. Понятие консолидированной финансовой отчетности и ее состав
17. Нормативное регулирование формирования показателей, составления и представления консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Состав консолидированной финансовой отчетности
18. Общие правила составления отчетности в условиях реорганизации
19. Составление отчетности в условиях реорганизации при слиянии и присоединении
20. Составление отчетности в условиях реорганизации при отделении и выделении

Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к экзамену

21. Задачи анализа бухгалтерской финансовой отчетности.
22. Виды и методы анализа бухгалтерской финансовой отчетности.
23. Пользователи и методы анализа бухгалтерской отчетности.
24. Отчетность и бюджетирование, их взаимосвязь.
25. Анализ бухгалтерской финансовой отчетности как база обоснования бизнес-плана и стратегии развития организации.
26. Информационные технологии анализа финансовой отчетности.
27. Общая характеристика бухгалтерского баланса
28. Система показателей, характеризующих актив баланса (имущество организации).
29. Анализ состава и структуры внеоборотных и оборотных активов.
30. Горизонтальный анализ актива баланса.
31. Система показателей, характеризующих пассив баланса (источники средств организации).
32. Анализ состава и структуры собственного и заемного капитала.
33. Горизонтальный анализ пассива баланса.
34. Анализ внутрибалансовых связей.
35. Коэффициентный анализ баланса. Система показателей ликвидности и платежеспособности.
36. Система показателей финансовой устойчивости.
37. Анализ показателей деловой активности и эффективности использования имущества и капитала.
38. Анализ вероятности банкротства и несостоятельности.
39. Общая характеристика: цели, задачи и значение анализа «Отчета о движении капитала».
40. Горизонтальный и вертикальный анализ «Отчета о движении капитала».
41. Анализ состава и причин изменения собственного капитала.
42. Анализ чистых активов организации.
43. Анализ нераспределенной прибыли. Показатели эффективности использования капитала.
44. Цели, задачи и содержание анализа Приложения к балансу.
45. Общая характеристика, цели и задачи анализа «Отчета о финансовых результатах».
46. Система показателей, характеризующих прибыли и убытки организации.
47. Анализ состава и структуры затрат.
48. Алгоритмы формирования прибыли согласно Отчету о финансовых результатах,
49. Факторы, влияющие на прибыль.
50. Горизонтальный и вертикальный анализ Отчета о финансовых результатах.

51. Коэффициентный анализ Отчета о финансовых результатах. Показатели эффективности доходов, затрат.
52. Коэффициентный анализ Отчета о финансовых результатах (система показателей эффективности, ресурсов и капитала).
53. Анализ маржинального дохода, точки безубыточности и запаса финансовой прочности.
54. Цели и задачи анализа отчета о движении денежных средств, его связь с бухгалтерским балансом и отчетом о прибылях и убытках.
55. Содержание показателей, характеризующих денежный поток.

56. Горизонтальный и вертикальный анализ отчета о движении денежных средств.
57. Использование анализа движения денежных потоков в оценке платежеспособности организации.
58. Прямой метод анализа движения денежного потока.
59. Косвенный метод анализа движения денежных потоков.
60. Коэффициентный анализ движения денежного потока от текущей деятельности.
61. Коэффициентный анализ движения денежного потока от инвестиционной и финансовой деятельности.

Приложение 2
к рабочей программе

**7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной
подготовки к зачету и экзамену**

**Практико-ориентированные задания для самостоятельной подготовки
к зачету**

1. Практико-ориентированное задание. Определить влияние учетной политики по основным средствам на показатели отчетности (ПК-1,ПК-2)
2. Практико-ориентированное задание. Рассчитать показатели формы 2 о прочих доходах и расходах (ОАО «А») (ПК-1,ПК-2)
3. Практико-ориентированное задание. Определить влияние учетной политики по нематериальным активам на показатели отчетности (ПК-1,ПК-2)
4. Практико-ориентированное задание. Рассчитать показатели формы 2, формирующих прибыль от продажи (ОАО «А») (ПК-1,ПК-2)
5. Практико-ориентированное задание. Определить влияние учетной политики по материально-производственным запасам на показатели отчетности (ПК-1,ПК-2)
6. Практико-ориентированное задание. Рассчитать показатели формы 2, формирующих чистую прибыль (ОАО «А») (ПК-1,ПК-2)
7. Практико-ориентированное задание. Определить влияние учетной политики по расходам на показатели отчетности (ПК-1,ПК-2)
8. Практико-ориентированное задание. Рассчитать показатели формы 1, формирующих 1 раздел «Внеоборотных активы» (ОАО «А») (ПК-1,ПК-2)
9. Практико-ориентированное задание. Определить влияние учетной политики по финансовым вложениям на показатели отчетности (ПК-1,ПК-2)
10. Практико-ориентированное задание. Рассчитать показатели формы 1, формирующих 3 раздел «Капитал и резервы» (ОАО «А») (ПК-1,ПК-2)
11. Практико-ориентированное задание. Определить влияние учетной политики по расходам на научно-исследовательские работы на показатели отчетности (на примере 2-3 элементов) (ПК-1,ПК-2)
12. Практико-ориентированное задание. Рассчитать показатели баланса, формирующих 2 раздел «Оборотных активы» (ОАО «А») (ПК-1,ПК-2)
13. Практико-ориентированное задание. Определить влияние учетной политики по материально-производственным запасам на показатели отчетности (ПК-1,ПК-2)
14. Практико-ориентированное задание. Рассчитать показатели формы 2, формирующих прибыль от продажи (ОАО «Б») (ПК-1,ПК-2)
15. Практико-ориентированное задание. В каких формах отчетности раскрывается информация о материально-производственных запасах (ПК-1,ПК-2)

о классификации (распределении по группам (видам) исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо

- для управленческих нужд организации способами оценки материально-производственных запасов по их группам (видам);
- о способах оценки материально-производственных запасов по их группам (видам);
- о последствиях изменений способов оценки материально-производственных запасов;
- о стоимости материально-производственных запасов, переданных в залог;
- о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

16. Практико-ориентированное задание. В каких формах отчетности раскрывается информация о доходах (ПК-1,ПК-2)

- а) о порядке признания выручки организации;
- б) о способе определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, подлежит раскрытию как минимум следующая информация:

- а) общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные договоры, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки;
- б) доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями;
- в) способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией

17. Практико-ориентированное задание. В каких формах отчетности раскрывается информация информации о расходах (ПК-1,ПК-2)

- порядок признания коммерческих и управленческих расходов,
- расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат;
- изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году;
- расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов и др.).

17. Практико-ориентированное задание. В каких формах отчетности раскрывается информация о нематериальных активах (ПК-1,ПК-2)

- фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость с учетом сумм начисленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец отчетного года;

оставшиеся сроки полезного использования нематериальных активов в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческих организаций;

стоимость нематериальных активов, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения;

наименование нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды;

наименование, фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость, срок полезного использования и иная информация в отношении нематериального актива, без знания о которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

о нематериальных активах, созданных самой организацией.

18. Практико-ориентированное задание. В каких формах отчетности раскрывается информация о финансовых вложениях (ПК-1, ПК-2)

- a. способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам);
- b. последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии;
- c. стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется;
- d. разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость;
- e. по долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость,

19. Практико-ориентированное задание. В каких формах отчетности раскрывается информация об основных средствах (ПК-1, ПК-2)

- о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;
- о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);

о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;

основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов);

Номер задания	Содержание задания	Компетенция
20	При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности какую сумму следует отразить в строке краткосрочные финансовых вложения в балансе, если у организации имеются облигации (срок обращения на 6 мес) – 100 руб, акции, приобретенные для перепродажи - 50 руб., векселя, полученные от векселедателя за реализованную продукцию (срок 10 мес.) – 200 руб., полученные займы на срок 3 мес. – 150 руб., резерв под обесценение финансовых вложений – 10 руб. Ответ записать в рублях _____.	ПК-2
21	При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности какую сумму следует отразить в строке кредиторская задолженность в балансе, если у организации имеются остатки на счете 62 субсчет «По предъявленным счетам» – 100 руб., счете 62 субсчет «Авансы полученные» – 70 руб., счете 63 - 20 руб., счете 60 субсчет «По предъявленным счетам» - 200 руб., счете 60 субсчет «Авансы выданные» – 50 руб. Ответ записать в рублях _____.	ПК-2
22	При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности какую сумму следует отразить в строке «Итого по разделу III» в балансе, если у организации имеются остатки на счете 75 – 100 руб., на счете 81 – 20 руб., на счете 83 - 10 руб., на счете 82 - 30 руб., на счете 80 - 200 руб., на счете 84 - 40 руб., Ответ записать в рублях _____.	ПК-2
23	При ведении бухгалтерского учета в экономических субъектах сформированы остатки на счете 10 – 100 руб., счете 14 - 15 руб., счете 15 - 200 руб., счете 16 – 50 руб., 41 – 150 руб. Какую сумму следует отразить по строке «запасы» в балансе. Ответ записать в рублях _____.	ПК-1
24	При ведении бухгалтерского учета в экономических субъектах сформированы остатки на счете 01 – 100 руб., счете 02 – 70 руб., счете 58 - 20 руб., счете 001 - 80 руб., счете 011 – 50 руб. Какую сумму следует отразить по строке «Основные средства» в балансе. Ответ записать в рублях _____.	ПК-1
25	При ведении бухгалтерского учета в экономических субъектах на счетах финансовых результатов получена следующая информация: прибыль до налогообложения – 100 руб., увеличение ОНА на 20 руб., увеличение ОНО на 30 руб., текущий налог на прибыль – 15 руб.	ПК-1

	Какую сумму следует отразить по строке «чистая прибыль» в Отчете о финансовых результатах. Ответ записать в рублях _____.	
--	--	--

об

Практические задания для самостоятельной подготовки к экзамену

Задание 1 (ПК-3, ПК-4, ПК-5) На основе данных бухгалтерского баланса, рассчитать текущую (дивидендную) доходность акций, % и выявить ее абсолютные и относительные изменения, определить факторы ее изменения.

Показатель	Условные обозначения	Отчетный период	Предыдущий период	Абсолют. изменение	Темп роста, %	Процент прироста (снижения), %

Задание 2 (ПК-3, ПК-4, ПК-5) На основе данных бухгалтерского баланса, рассчитать коэффициент текущей ликвидности (Ктек.л.), выявить его абсолютное и относительное изменение, сравнить с рекомендуемым значением, определить факторы его изменения.

Показатель	Условные обозначения	Отчетный период	Предыдущий период	Абсолют. изменение	Темп роста, %	Процент прироста (снижения), %

Задание 3. (ПК-3, ПК-4, ПК-5)

На основе данных бухгалтерской отчетности рассчитать оборачиваемость дебиторской задолженности, оценить динамику, определить влияние факторов на ее изменение, составить выводы.

Показатель	Условные обозначения	Отчетный период	Предыдущий период	Абсолют. изменение	Темп роста, %	Процент прироста (снижения), %

Задание 4. (ПК-3, ПК-4, ПК-5)

На основе данных бухгалтерской отчетности, рассчитать коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными источниками средств, сопоставить с рекомендуемыми значениями, определить влияние факторов на его изменение, составить выводы

Показатель	Условные обозначения	Отчетный период	Предыдущий период	Абсолют. изменение	Темп роста, %	Процент прироста (снижения), %

Задание 5. (ПК-3, ПК-4, ПК-5)

На основе данных бухгалтерской отчетности, проанализировать коэффициент оборачиваемости денежных средств, рассчитать факторы его изменения, составить выводы.

Показатель	Условные обозначения	Отчетный период	Предыдущий период	Абсолют. изменение	Темп роста, %	Процент прироста (снижения), %

Задание 6. (ПК-3, ПК-4, ПК-5)

На основе данных бухгалтерского баланса, проанализировать финансовое состояние предприятия и определить: к какому типу финансовой устойчивости оно относится, сформулировать выводы.

Показатель	Условные обозначения	Отчетный период	Предыдущий период	Абсолют. изменение	Темп роста, %	Процент прироста (снижения), %

Задание 7. (ПК-3, ПК-4, ПК-5)

На основе данных бухгалтерской отчетности, проанализировать коэффициент оборачиваемости денежных средств, рассчитать факторы его изменения, составить выводы.

Показатель	Условные обозначения	Отчетный период	Предыдущий период	Абсолют. изменение	Темп роста, %	Процент прироста (снижения), %

Задание 8 (ПК-3, ПК-4, ПК-5)

На основе данных бухгалтерского баланса, проанализировать финансовое состояние предприятия и определить: к какому типу финансовой устойчивости оно относится, сформулировать выводы.

Показатель	Условные обозначения	Отчетный период	Предыдущий период	Абсолют. изменение	Темп роста, %	Процент прироста (снижения), %

Задание 9. (ПК-3, ПК-4, ПК-5)

На основе данных бухгалтерского баланса, дать оценку финансовой независимости (автономии) определить факторы его изменения. Составить выводы.

Показатель	Условные обозначения	Отчетный период	Предыдущий период	Абсолют. изменение	Темп роста, %	Процент прироста (снижения), %

Задание 10. (ПК-3, ПК-4, ПК-5)

На основе данных бухгалтерской отчетности, рассчитать коэффициент оборачиваемости краткосрочных заемных источников финансирования, определить факторы его изменения, составить выводы.

Показатель	Условные обозначения	Отчетный период	Предыдущий период	Абсолют. изменение	Темп роста, %	Процент прироста (снижения), %

Задание 11. (ПК-3, ПК-4, ПК-5)

На основе данных отчета о движении денежных средств, рассчитать коэффициент платежеспособности по инвестиционной деятельности, определить его факторы изменения. Составить выводы

Показатель	Условные обозначения	Отчетный период	Предыдущий период	Абсолют. изменение	Темп роста, %	Процент прироста (снижения), %

Задание 12. (ПК-3, ПК-4, ПК-5)

На основе бухгалтерской отчетности рассчитать оборачиваемость кредиторской задолженности, определить факторы ее изменения, составить выводы.

Показатель	Условные обозначения	Отчетный период	Предыдущий период	Абсолют. изменение	Темп роста, %	Процент прироста (снижения), %

Задание 13. (ПК-3, ПК-4, ПК-5)

На основе данных бухгалтерского баланса, рассчитать величину чистых активов, сравнить полученную величину с данными Отчета об изменениях капитала и сопоставить чистые активы с величиной Уставного капитала, согласно требованиям ГК РФ и Закона об АО, сформулировать выводы.

Показатель	Условные обозначения	Отчетный период	Предыдущий период	Абсолют. изменение	Темп роста, %	Процент прироста (снижения), %

Задание 14. (ПК-3, ПК-4, ПК-5)

На основе бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах рассчитать рентабельность производственных фондов, оценить их динамику и определить влияние факторов методом цепных подстановок, сформулировать выводы.

Показатель	Условные обозначения	Отчетный период	Предыдущий период	Абсолют. изменение	Темп роста, %	Процент прироста (снижения), %

Задание 15. (ПК-3, ПК-4, ПК-5)

На основе данных бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах рассчитать рентабельность оборотных активов по прибыли до налогообложения (R^{06}), оценить ее динамику и определить влияние факторов изменения (R^{06}), составить выводы.

Показатель	Условные обозначения	Отчетный период	Предыдущий период	Абсолют. изменение	Темп роста, %	Процент прироста (снижения), %

--	--	--	--	--	--	--

Задание 16. (ПК-3, ПК-4, ПК-5)

На основе данных бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах рассчитать рентабельность собственного капитала (R^{CK}), оценить ее динамику и определить влияние факторов на его изменение, составить выводы

Показатель	Условные обозначения	Отчетный период	Предыдущий период	Абсолют. изменение	Темп роста, %	Процент прироста (снижения), %

Задание 17. (ПК-3, ПК-4, ПК-5)

На основе данных бухгалтерской отчетности, определить рентабельность активов по чистой прибыли, выявить факторы ее изменения, составить выводы.

Показатель	Условные обозначения	Отчетный период	Предыдущий период	Абсолют. изменение	Темп роста, %	Процент прироста (снижения), %

18	При формировании финансовой отчетности организация обращается за помощью к аудиторам для расчета дохода на акцию ПАО (EPS). За отчетный год согласно данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснительной записки к ней организация имела следующие показатели: • общее количество акций ПАО составило 1 000 000 шт., • в т.ч. привилегированные акции: типа А 80 000 шт., типа Б 20 000 • чистая прибыль 8 500 000 Р • размер дивиденда на одну привилегированную акцию типа А – 10 Р • размер дивиденда на одну привилегированную акцию типа Б – 15 Р					ПК-3
19	Методы и способы проведения аналитических процедур аудита: а) четко предписаны законодательством б) выбирает и контролирует руководство аудируемого лица в) аудитор выбирает самостоятельно					ПК-3
20	Организация имеет за отчетный год следующие показатели: • чистая прибыль 1850 ед., • проценты к уплате 655 ед., • проценты к получению 75 ед., • активы на отчетную дату 6880 ед., • прирост активов 1068 ед. Рассчитайте коэффициент рентабельности активов (ROA) с позиции участников общества.					ПК-4
21	Для характеристики качества структуры расходов и эффективности управления затратами аудиторы рекомендуют, чтобы выполнялось соотношение: а) $Tr \text{ Себестоимость продаж} \geq Tr \text{ Выручка}$					ПК-5

	б) $\text{Tr Себестоимость продаж} \geq \text{Tr Накладные расходы (управленческие расходы + коммерческие)}$ в) $\text{Tr Полная себестоимость} \geq \text{Tr Себестоимость продаж}$ г) $\text{Tr Расходы совокупные} \geq \text{Tr Себестоимость продаж}$	
22	Отметьте, что показывает коэффициент критической ликвидности в рамках применения аналитических процедур аудита: а) часть обязательств, которую организация может погасить, мобилизовав все оборотные активы; б) часть краткосрочных обязательств, которую организация может погасить, мобилизовав все оборотные активы; в) часть краткосрочных обязательств, которую организация может погасить, мобилизовав абсолютно ликвидные и быстрореализуемые активы; г) часть долгосрочных обязательств, которую организация может погасить, мобилизовав абсолютно ликвидные и быстрореализуемые активы.	ПК-5

7.3.3. Перечень курсовых работ

1. Анализ финансовой (бухгалтерской) отчетности организации оптовой торговли
2. Анализ финансовой (бухгалтерской) отчетности организации розничной торговли
3. Анализ финансовой (бухгалтерской) отчетности организации сферы услуг и сервиса
4. Анализ финансовой (бухгалтерской) отчетности производственного предприятия
5. Анализ финансовой (бухгалтерской) отчетности сельскохозяйственного предприятия
6. Анализ финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия АПК
7. Анализ финансовой (бухгалтерской) отчетности муниципального предприятия
8. Анализ финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия общественного питания
9. Анализ финансовой (бухгалтерской) отчетности промышленного предприятия
10. Анализ финансовой (бухгалтерской) отчетности акционерного общества
11. Анализ финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО
12. Анализ консолидированной финансовой (бухгалтерской) отчетности группы компаний (холдинга)
13. Анализ финансовой (бухгалтерской) отчетности филиала (обособленного подразделения)
14. Анализ финансовой (бухгалтерской) отчетности, составленной по международным стандартам отчетности
15. Анализ финансовой (бухгалтерской) отчетности кредитной организации
16. Анализ финансовой (бухгалтерской) отчетности страховой компании
17. Анализ упрощенной финансовой (бухгалтерской) отчетности субъектов малого бизнеса
18. Анализ финансовой (бухгалтерской) отчетности бюджетной организации
19. Анализ финансовой (бухгалтерской) отчетности некоммерческой организации
20. Анализ финансовой (бухгалтерской) отчетности инвестиционного фонда

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»**

**ФОРМИРОВАНИЕ И АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ**

38.04.01 Экономика

Наименование программы

Финансовый, управленческий, налоговый учет, анализ и аудит

Екатеринбург
2022

ВВЕДЕНИЕ

Курсовая работа выполняется по курсу «Формирование и анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Целью выполнения курсовой работы по курсу «Формирование и 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 финансовых результатах»

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 финансовых результатах
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

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						
Итого имущество организации						
III. Собственный капитал						
IV. Заемный капитал						
- долгосрочный заемный капитал						
- краткосрочный заемный капитал						
Итого капитал организации						

Таблица 2 – Перегруппированный баланс по ликвидности

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

*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, %	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Нематериальные активы							
Результаты исследований и разработок							
Нематериальные поисковые активы							
Материальные поисковые активы							
Основные средства							
Доходные вложения в материальные ценности							
Долгосрочные финансовые вложения							
Отложенные налоговые активы							
Прочие внеоборотные активы							
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Запасы							
НДС по приобретенным ценностям							
Дебиторская задолженность							
Краткосрочные финансовые вложения							
Денежные средства							
Прочие оборотные активы							
ИТОГО СТОИМОСТЬ ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИИ							

Таблица 5 – Горизонтальный анализ чистых активов

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное изменение	Темп прироста, %
Активы, принимающие участие в расчете				
1. Нематериальные активы				
2. Результаты исследований и разработок				
3. Нематериальные поисковые активы				
4. Материальные поисковые активы				
5. Основные средства				
6. Доходные вложения в материальные ценности				
7. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения				
8. Прочие внеоборотные активы				
9. Запасы				
10. НДС по приобретенным ценностям				
11. Дебиторская задолженность				
12. Денежные средства				
13. Прочие оборотные активы				
14. <i>ИТОГО активов</i>				
Пассивы, принимающие участие в расчете				
15. Долгосрочные заемные средства				
16. Прочие долгосрочные обязательства				
17. Резервы под условные обязательства				
18. Краткосрочные заемные средства				
19. Кредиторская задолженность;				
20. Резервы предстоящих расходов;				
21. Прочие краткосрочные обязательства.				
22. <i>ИТОГО пассивов</i>				
23. Стоимость чистых активов (14 – 22)				

Анализ составляющих имущества организации

Для подробного анализа состояния имущества организации в части основного капитала используется информация «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах». 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 финансовых результатах» (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										
ИТОГО НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ										

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, %	
<i>Всего основных производственных фондов</i>							
<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 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, %		
Всего основных производственных фондов										
<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, %		
Сумма начисленной амортизации всего по всем видам основных производственных фондов, в т.ч. по:										
<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	$\Phi_{отд}$	$\frac{\text{Выручка от продажи}}{\text{Среднегодовая стоимость основных средств}}$
Фондоемкость	$\Phi_{емк}$	$\frac{\text{Среднегодовая стоимость основных средств}}{\text{Выручка от продажи}} = \frac{1}{\Phi_{отд}}$
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 стоимость 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			
<i>Изменение фондоотдачи с 1 р. стоимости ОПФ, за счет:</i>			
а) изменения удельного веса активной части основных фондов	X	X	
б) изменение фондоотдачи с 1 руб. стоимости активной части основных фондов	X	X	
<i>Изменение объема товарной продукции, за счет:</i>			
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							
ИТОГО ОПФ иного использования							

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	Наличие на конец года по
	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											
ИТОГО:											

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, %	
Всего финансовые вложения							
<i>Долгосрочные фин. вложения</i>							
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)							
- долевыми (акции)							
Предоставляемые займы							
Депозитные вклады							
Прочие							

Продолжение таблицы 16

Показатель	Прошлый год		Отчетный год		Изменение		Темп прироста, %
	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	
Краткосрочные фин. вложения							
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							

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.												
(по объектам)												
(по объектам)												

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										
(группа, вид)										
(группа, вид)										

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, %	
Дебиторская задолженность							
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, %	
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ							
Уставный капитал							
Собственные акции, выкупленные у акционеров							
Переоценка внеоборотных активов							
Добавочный капитал (без переоценки)							
Резервный капитал							
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)							
Доходы будущих периодов							
ДОЛГОСРОЧНЫЙ ЗАЕМНЫЙ КАПИТАЛ							
Заемные средства (долгосрочные)							
Отложенные налоговые обязательства							
Резервы под условные обязательства							
Прочие обязательства (долгосрочные)							
КРАТКОСРОЧНЫЙ ЗАЕМНЫЙ КАПИТАЛ							
Заемные средства (краткосрочные)							
Кредиторская задолженность							
Резервы предстоящих расходов							
Прочие обязательства (краткосрочные)							
ИТОГО ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ							

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 собствен ный капитал	В том числе				
			Уставны й капитал	Переоценк а внеоборот ных активов	Добавоч ный капитал	Резервн ый капитал	Нераспре 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
Остаток на 31 декабря 20__ года						
Изменения в учетной политике						
Исправление ошибок						
Остаток на 1 января 20__ года						
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						

Продолжение таблицы 24

Показатели	Уставный капитал	Переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	ИТОГО
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						
Остаток на 31 декабря 20__ г.						
Изменения в учетной политике						
Исправление ошибок						
Остаток на 1 января 20__ года						
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						
Остаток на 31 декабря 20__ года						

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)							
3) Итого инвестированный капитал (1 + 2)							
4) Нераспределенная прибыль							
5) Резервный капитал							
6) Итого накопленный капитал (4 + 5)							
7) Переоценка внеоборотных активов							
8) Располагаемый капитал (3+6+7)							
9) Доходы будущих периодов (потенциальный капитал)							
Итого собственный капитал (8 + 9)							

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	Прошлый год	Отчетный 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)				

Изменение коэффициента обеспеченности СОК за счет				
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							
ИТОГО обязательства (заемный капитал), в том числе:							
Долгосрочные обязательства							
Краткосрочные обязательства							

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	$\pm \Sigma \text{ ИС}$	$\Sigma \text{ ИС} - \text{МРА}$				
Трехкомпонентный показатель финансовой устойчивости: X ₁ X ₂ X ₃	S {x ₁ ; x ₂ ; x ₃ }					

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:

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

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:

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

Коэффициент утраты платежеспособности

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

Коэффициент восстановления платежеспособности

где $K_{\text{тл}}^1$ – 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

банкротства

2. Пятифакторная модель Э. Альтмана

$$Z^F = 0.717 K_{OB} + 0.847 K_{НП} + 3.107 K_{ПДН} + 0.420 K_{СК} + 0.995 K_{ОА}.$$

Таблица 36– Оценка вероятности банкротства по модели Э. Альтмана

Расчетные Коэффициенты	весовые коэффициенты, исходя из модели	Прошлый год	Отчетный год
K_{OB} – отношение оборотных активов к общей сумме активов;	0,717		
$K_{НП}$ – отношение суммы чистой прибыли (нераспределенной прибыли) или непокрытого убытка, взятого с отрицательным знаком, к общей сумме активов;	0,847		
$K_{ПДН}$ – отношение прибыли до налогообложения к общей сумме активов;	3,107		
$K_{СК}$ – отношение рыночной стоимости собственного капитала предприятия к балансовой стоимости заемных средств;	0,420		
$K_{ОА}$ – 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	Прошл ый год	Отчетн ый 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 ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»

Показать роль и значение Отчета о финансовых результатах как источника информации для анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности анализируемого предприятия, содержание и место анализа Отчета о финансовых результатах 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 финансовых результатах (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 финансовых результатах

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				

Показатель	Усл. обозн.	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное изменение	Темп прироста, %
Прибыль (убыток) от продаж	Пр				

Продолжение таблицы 39

Показатель	Усл. обозн.	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное изменение	Темп прироста, %
Проценты к получению	Ппд ₁				
Проценты к уплате	ППр ₁				
Доходы от участия в других организациях	Пп ₂				
Прочие доходы	Ппд ₃				
Прочие расходы	Пп ₂				
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 ₁				
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	Фр ₂				
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, %	
Доходы, в том числе		100		100		X	
- по обычному виду деятельности							
- по прочим видам деятельности							
Расходы, в том числе		100		100		X	
- по обычному виду деятельности							
- по прочим видам деятельности							
Финансовый результат, в том числе:		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	Условные обозначения	Прошлый год	Отчетный год	Изменение
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 финансовых результатах» 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							
Полная себестоимость							

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							
Полная себестоимость							

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 финансовых результатах

По данным Отчета о финансовых результатах 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:

$$R_{\text{пр}} = \frac{V_p - C - K_p - U_p}{V_p} \times 100\% = \frac{Pr}{V_p} \times 100\%$$

Таблица 51– Факторный анализ рентабельности от продаж

Факторы	Вр	Сз	Кр	Ур	Влияние фактора на изменение R ^{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 объем 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 финансовых результатах

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, %	
<i>Текущая деятельность</i>							
<i>Денежные средства, полученные</i>							
-от покупателей, заказчиков							
-арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр.							
-прочие доходы							
<i>Денежные средства, направленные:</i>							
-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							

Чистые денежные средства от текущей деятельности							
--	--	--	--	--	--	--	--

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, %	
<u>Инвестиционная деятельность</u>							
Денежные средства, полученные							
-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							
Денежные средства, направленные на:							
-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							
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности							
<u>Финансовая деятельность</u>							
Денежные средства, полученные							
-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							
Денежные средства, направленные на:							
-погашение займов и кредитов (без процентов)							
-погашение обязательств по финансовой аренде							
-на выплату дивидендов							
Чистые денежные средства от финансовой деятельности							

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 _{мод}	$КП_{\text{мод}} = \frac{\text{Приток денежных средств за период}}{\text{Отток денежных средств}}$
Интервал (длительность) самофинансирования	ДСФ	$ДСФ = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные финансовые вложения} + \text{Краткосрочная дебиторская задолженность}}{\text{Среднедневной расход денежных средств}}$
Коэффициент	КСФ	$КСФ = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные финансовые вложения}}$

самофинансирования		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 коэффициентного 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.

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
I Система показателей состава и движения имущества и капитала организации			
1.1	Общая величина имущества	Строка 1600, или сумма строк 1100 + 1200 формы №1	А – активы (имущество организации)
1.2	Общая величина основного (иммобилизованного) капитала (внеоборотные активы)	Строка 1100 формы №1	ВА – внеоборотные активы
1.3	Общая величина оборотного капитала (оборотных активов)	Строка 1200 формы №1	ОА – оборотные активы
1.4	Величина оборотного капитала, реально функционирующего в хозяйственной деятельности организации	Строка 1200 формы №1 – строка 1230 формы №1	РФК = ОА – ДЗ , где ОА – оборотные активы; ДЗ – дебиторская задолженность
1.5	Величина материальных оборотных средств (запасов)	Строка 1210 формы №1	З – запасы (материальные оборотные средства)
1.6	Величина активов, принимаемых в расчет чистых активов	Строка 1600 формы №1 – сумма задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	А – активы организации
1.7	Величина обязательств, принимаемых в расчет чистых активов	Сумма строк 1400, 1510, 1520, 1540, 1550 формы №1 (или строки 1400 + 1500 – 1530)	ЗК = ДО + ТП , где ДО – долгосрочные обязательства; ТП – текущие пассивы
1.8	Величина чистых оборотных активов (собственных оборотных средств)	(Строка 1200 формы №1 - сумма задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал) – сумма строк 1510, 1520, 1540, 1550 формы №1	ЧОА = ОА – ТП , где ОА – оборотные активы; ТП – текущие пассивы
1.9	Величина финансовых вложений	Сумма строк 1150, 1240 формы №1	ФВ = КФВ + ДФВ , где КФВ - краткосрочные финансовые вложения; ДФВ – – долгосрочные финансовые вложения
1.10	Величина абсолютно и наиболее ликвидных активов (А₁)	Сумма строк 1240, 1250 формы №1	А₁ = ДС + КФВ , где ДС – денежные средства, КФВ – краткосрочные финансовые вложения
1.11	Величина быстро реализуемых активов (А₂)	Сумма строк 1230 формы №1	А₂ = ДЗ где ДЗ – дебиторская задолженность

1.12	Величина медленно реализуемых активов (А₃)	Сумма строк 1210, 1220, 1260 формы №1	$A_3 = З + НДС + ОА_{пр}$ где З – запасы (материальные оборотные средства); $ОА_{пр}$ – прочие оборотные активы
1.13	Величина трудно реализуемых активов (А₄)	Строка 1100 формы №1	$A_4 = ВА,$ где ВА – внеоборотные активы
1.14	Величина капитала организации	Строка 1700 формы №1	$K = СК + ДО + ТП,$ где СК – величина собственного капитала; ДО – долгосрочные обязательства; ТП – текущие пассивы
1.15	Величина обязательств (заемных источников финансирования)	Сумма строк 1400, 1510, 1520, 1540, 1550 формы №1, или строки 1400 + 1500 – 1530 формы №1	$ЗК = ДО + ТП,$ где ДО – долгосрочные обязательства; ТП – текущие пассивы
1.16	Величина краткосрочных обязательств, принимаемых в расчет коэффициентов текущей, критической и абсолютной ликвидности	Сумма строк 1510, 1520, 1540, 1550 формы №1	ТП – текущие пассивы
1.17	Величина долгосрочных заемных источников финансирования	Строка 1400 формы №1	ДО – долгосрочные обязательства;
1.18	Величина собственного капитала организации	Сумма строк 1300, 1530 формы №1	$СК = КиР + ДБП,$ где КиР – итог III раздела баланса «Капитал и резервы»; ДБП – доходы будущих периодов
1.19	Величина накопленного капитала организации	Сумма строк 1340, 1360, 1370, формы №1	$НК = РК + П_{пер},$ где РК – резервный капитал, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
1.20	Величина инвестированного капитала организации	Сумма строк №1310, 1320, 1340, 1350 формы №1	$ИК = АК + СА_{вык} + ДК + Ф_{переоц},$ где АК – акционерный (уставный) капитал; $СА_{вык}$ – собственные акции, выкупленные у акционеров; ДК – добавочный капитал; $Ф_{переоц}$ – переоценка внеоборотных активов
1.21	Величина совокупного инвестированного капитала организации	Сумма строк 1300, 1530, 1410, 1450 формы №1	$ИК_{сов} = СК + ДКЗ + ДО_{пр},$ где СК – величина собственного капитала организации; ДКЗ – величина долгосрочных заемных средств; $ДО_{пр}$ – прочие долгосрочные обязательства
1.22	Величина собственного и приравненного к нему капитала организации	Сумма строк 1300, 1530, 1400 формы №1	$СКП = СК + ДО,$ где СК – величина собственного капитала организации; ДО – долгосрочные обязательства
1.23	Величина собственного оборотного капитала организации	Сумма строк 1300, 1530 формы №1 - строка 1100 формы №1	$СОС = СК - ВА,$ где СК – величина собственного капитала; ВА – внеоборотные активы
1.24	Величина собственного и приравненного к нему оборотного капитала	Сумма строк 1300, 1530, 1400 формы №1 - строка 1100 формы №1	$СОС = СКП - ВА,$ где СК – величина собственного и приравненного к нему капитала; ВА – внеоборотные активы
1.25	Величина наиболее срочных обязательств (П₁)	Сумма строк 1520 формы №1	$P_1 = КЗ,$ где КЗ – кредиторская задолженность
1.26	Величина краткосрочных	Сумма строк 1510, 1540,	$P_2 = ККЗ + КО_{пр},$

	обязательств (П₂)	1550 формы №1	где ККЗ – заемные средства краткосрочные; КО _{пр} – краткосрочные обязательства прочие
1.27	Величина долгосрочных обязательств (П₃)	Строка 1400 формы №1	П₃ = ДО , где ДО – долгосрочные обязательства
1.28	Величина постоянных пассивов (П₄)	Сумма строк 1300,1530 формы №1	П₄ = СК = КиР + ДБП , где СК – величина собственного капитала; КиР – итог III раздела баланса «Капитал и резервы»; ДБП – доходы будущих периодов
1.29	Финансово-эксплуатационные источники	Сумма строк 1210, 1220, 1230 – строка 1520 формы №1	ФЭП = З + НДС + ДЗ – КЗ , где З – запасы; НДС – налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям; ДЗ – величина дебиторской задолженности; КЗ – кредиторская задолженность
1.30	Рабочий капитал организации	Строка 1200 – (строка 1500 – строка 1530) формы №1	РабК = ОА – ТП , где ОА – оборотные активы; ТП – текущие пассивы
1.31	Текущие активы	Сумма строк 1210, 1230, 1240, 1250 формы №1	ТА = З + ДЗ + ДС + КФВ , где З – запасы; ДЗ – величина дебиторской задолженности; ДС – денежные средства; КФВ – финансовые вложения краткосрочные
1.32	Текущие пассивы	Строка 1500 – строка 1530 формы №1	ТП – текущие пассивы
1.33	Текущая ликвидность		ТЛ = (А₁ + А₂) – (П₁ + П₂) , где А ₁ – величина абсолютно и наиболее ликвидных активов; А ₂ – величина быстро реализуемых активов; П ₁ – величина наиболее срочных обязательств; П ₂ – величина краткосрочных обязательств
1.34	Перспективная ликвидность		ПЛ = А₃ – П₃ , где А ₃ – величина медленно реализуемых активов; П ₃ – величина долгосрочных обязательств
II Система показателей эффективности использования имущества и капитала организации			
2.1	Фондоотдача	Строка 2110 формы №2 / 0,5 × (строка 1130 нг + строка 1130 кг формы №1)	Ф_{отд} = В / ОС , где В – выручка от продажи продукции (работ, услуг); ОС – среднегодовая стоимость основных средств
2.2	Фондоемкость	0,5 × (строка 1130 нг + строка 1130 кг формы №1) / Строка 2110 формы №2	Фемк = ОС / В , где В – выручка от продажи продукции (работ, услуг); ОС – среднегодовая стоимость основных средств
2.3	Оборачиваемость (длительность оборота) активов по данным за год в днях	(0,5 × (строка 1600нг + 1600кг формы №1) × 360) / строка 2110 формы №2	До_а = n / Ко_а или До_а = (n * А) / В , где Ко _а – коэффициент оборачиваемости (отдачи) совокупных активов; n – число дней в периоде; В – выручка от реализации продукции (работ, услуг); А – среднегодовая

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

	краткосрочных заемных источников финансирования за год в днях	1510, 1520, 1540, 1550 кг формы №1)× 360) / строка 2110 формы №2	оборачиваемости краткосрочных кредитов и займов; n – число дней в периоде; В – выручка от реализации продукции (работ, услуг); ТП – среднегодовая величина текущих пассивов
2.11	Оборачиваемость (длительность оборота) краткосрочных кредитов и займов по данным за год в днях	$(0,5 \times (\text{строка } 1510_{\text{нг}} + 1510_{\text{кг}}) \text{ формы } \text{№}1 \times 360) / \text{строка } 2110 \text{ формы } \text{№}2$	До_{ккз} = n / Ко_{ккз} или До_{ккз} = (n * ККЗ) / В , где Ко _{ккз} – коэффициент оборачиваемости краткосрочных кредитов и займов; n – число дней в периоде; В – выручка от реализации продукции (работ, услуг); ККЗ – среднегодовая величина краткосрочных кредитов и займов
2.12	Оборачиваемость (длительность оборота) кредиторской задолженности по данным за год в днях	<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> $(0,5 \times (\text{строка } 1520_{\text{нг}} + 1520_{\text{кг}}) \text{ формы } \text{№}1 \times 360) / \text{строка } 2120 \text{ формы } \text{№}2$	До_{кз} = n / Ко_{кз} или До_{кз} = (n * КЗ) / В (СП) где Ко _{кз} – коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности; n – число дней в периоде; В – выручка от реализации продукции (работ, услуг); СП – себестоимость продукции; КЗ – среднегодовая величина кредиторской задолженности
2.13	Оборачиваемость (длительность оборота) задолженности поставщикам и подрядчикам по данным за год в днях	<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> $(0,5 \times (\text{строка } 621_{\text{нг}} + 621_{\text{кг}}) \text{ формы } \text{№}1 \times 360) / \text{строка } 2120 \text{ формы } \text{№}2$	До_{ко_{кз}пост} = n / Ко_{кз}пост или До_{ко_{кз}пост} = (n * Ко_{кз}пост) / В (СП) где Ко _{кз} пост – коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности поставщикам; n – число дней в периоде; В – выручка от реализации продукции (работ, услуг); СП – себестоимость продукции; Ко _{кз} пост – среднегодовая величина кредиторской задолженности поставщикам
2.14	Рентабельность активов по прибыли до налогообложения(%)	$[\text{Строка } 2300 \text{ формы } \text{№}2 / (0,5 \times (\text{строка } 1600_{\text{нг}} + 1600_{\text{кг}}) \text{ формы } \text{№}1)] \times 100\%$	РОА(П_{до нал}) = П_{до нал} / А × 100% , где П _{до нал} – прибыль (убыток) до налогообложения; А – среднегодовая стоимость активов
2.15	Рентабельность активов по чистой прибыли(%)	$[\text{Строка } 2400 \text{ формы } \text{№}2 / (0,5 \times (\text{строка } 1600_{\text{нг}} + 1600_{\text{кг}}) \text{ формы } \text{№}1)] \times 100\%$	РОА(ЧП) = ЧП / А × 100% где ЧП – чистая прибыль; А – среднегодовая стоимость активов
2.16	Рентабельность производственных фондов по прибыли от продаж(%)	$[\text{Строка } 2200 \text{ формы } \text{№}2 / (0,5 \times (\text{сумма строк } 1130, 1210_{\text{нг}} + \text{сумма строк } 1130, 1210_{\text{кг}}) \text{ формы } \text{№}1)] \times 100\%$	Р_{прф} = П_{прод} / (ОС+З) × 100% где П _{прод} – прибыль (убыток) от продаж; ОС – среднегодовая стоимость основных средств; З – среднегодовая стоимость запасов (материальных активов)
2.17	Рентабельность оборотных активов по прибыли до налогообложения(%)	$[\text{Строка } 2300 \text{ формы } \text{№}2 / (0,5 \times (\text{строка } 1200_{\text{нг}} + 1200_{\text{кг}}) \text{ формы } \text{№}1)] \times 100\%$	Р_{оа}(П_{до нал}) = П_{до нал} / ОА × 100% , где П _{до нал} – прибыль (убыток) до налогообложения; ОА – среднегодовая стоимость оборотных активов
2.18	Рентабельность оборотных	$[\text{Строка } 2400 \text{ формы } \text{№}2 /$	Р_{оа}(ЧП) = ЧП / ОА ×

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

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

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

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

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

	обычным видам деятельности		мм) где Ам – амортизация; Р _{об.в.деят} – величина расходов по обычным видам деятельности; СП – себестоимость продукции; Р _{упр} , Р _{комм} – расходы управленческие и расходы коммерческие
5.12	Доля прочих расходов в совокупной величине расходов по обычным видам деятельности	Строка 5650 пояснения к форме №1 / строка 5660 пояснения к форме №1	Уд.веспр = Пр / Р_{об.в.деят} или Уд.веспр = Пр / (СП + Р_{упр} + Р_{комм}) где Пр – прочие затраты в себестоимости продукции; Р _{об.в.деят} – величина расходов по обычным видам деятельности; СП – себестоимость продукции; Р _{упр} , Р _{комм} – расходы управленческие и расходы коммерческие
5.13	Относительная экономия (перерасход) материальных оборотных средств	[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)]	±З = З_о - З_б × В_о / В_б) , где З _о , З _б – запасы среднегодовые отчетного и базисного периодов; В _о , В _б – выручка от реализации продукции (работ, услуг) отчетного и базового (прошлого) периода
5.14	Относительная экономия (перерасход) оборотных средств	[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)]	±ОА = ОА_о - ОА_б × В_о / В_б) , где ОА _о , ОА _б – оборотные активы среднегодовые отчетного и базисного (прошлого) периодов; В _б – выручка от реализации продукции (работ, услуг) базового (прошлого) периода
5.15	Относительная экономия (перерасход) материальных расходов	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)]	±МЗ = МЗ_о - (МЗ_б × В_о / В_б) где МЗ _о , МЗ _б – материальные затраты отчетного и базового (прошлого) периода; В _о , В _б – выручка от реализации продукции (работ, услуг) отчетного и базового (прошлого) периода
5.16	Относительная экономия (перерасход) расходов на оплату труда, включая социальные отчисления	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)]	±ЗП = ЗП_о - (ЗП_б × В_о / В_б) где ЗП _о , ЗП _б – расходы на оплату труда, включая социальные отчисления отчетного и базового (прошлого) периода; В _о , В _б – выручка от реализации продукции (работ, услуг) отчетного и базового (прошлого) периода

5.17	Относительная экономия (перерасход) расходов на амортизацию	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 $\text{Ам}_0, \text{Ам}_6$ – амортизация отчетного и базового (прошлого) периода; $\text{В}_0, \text{В}_6$ – выручка от реализации продукции (работ, услуг) отчетного и базового (прошлого) периода
5.18	Относительная экономия (перерасход) прочих расходов по обычным видам деятельности	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 $\text{Пр}_0, \text{Пр}_6$ – прочие затраты в себестоимости продукции отчетного и базового (прошлого) периода; $\text{В}_0, \text{В}_6$ – выручка от реализации продукции (работ, услуг) отчетного и базового (прошлого) периода

VI Факторный анализ выручки от продаж

6.1	Влияние изменения среднегодовой стоимости оборотных средств на прирост выручки от продаж	$[0,5 \times (\text{строка } 1200\text{нг} + 1200\text{кг} \text{ формы } \text{№}1) - 0,5 \times (\text{строка } 1200\text{нпг} + 1200\text{нг} \text{ формы } \text{№}1)] \times [\text{строка } 2110 \text{ формы } \text{№}2 \text{ за предыдущий год} / 0,5 \times (\text{строка } 1200\text{нпг} + 1200\text{нг} \text{ формы } \text{№}1)]$	$\Delta \text{В}_{\text{ОА}} = (\text{ОА}_0 - \text{ОА}_6) * (\text{В}_6 / \text{ОА}_6)$, где $\text{ОА}_0, \text{ОА}_6$ – оборотные активы среднегодовые отчетного и базисного (прошлого) периодов; В_6 – выручка от реализации продукции (работ, услуг) базового (прошлого) периода
6.2	Влияние изменения коэффициента оборачиваемости оборотных средств на прирост выручки от продаж	$\{[\text{Строка } 2110 \text{ формы } \text{№}2 \text{ за отчетный год} / 0,5 \times (\text{строка } 1200\text{нг} + 1200\text{кг} \text{ формы } \text{№}1)] - [\text{строка } 2110 \text{ формы } \text{№}2 \text{ за предыдущий год} / 0,5 \times (\text{строка } 1200\text{нпг} + 1200\text{нг} \text{ формы } \text{№}1)]\} \times [0,5 \times (\text{строка } 1200\text{нг} + 1200\text{кг} \text{ формы } \text{№}1)]$	$\Delta \text{В}_{\text{К}_{\text{ОА}}} = [(\text{В}_0 / \text{ОА}_0) - (\text{В}_6 / \text{ОА}_6)] * \text{ОА}_0$, где $\Delta \text{В}_{\text{К}_{\text{ОА}}}$ – изменение выручки под влиянием оборачиваемости оборотных активов; $\text{В}_0, \text{В}_6$ – выручка от реализации продукции (работ, услуг) отчетного и базового (прошлого) периода; оборотные активы среднегодовые отчетного и базисного (прошлого) периодов
6.3	Влияние изменения среднегодовой стоимости материальных оборотных средств на прирост выручки от продаж	$[0,5 \times (\text{строка } 1210\text{нг} + 1210\text{кг} \text{ формы } \text{№}1) - 0,5 \times (\text{строка } 1210\text{нпг} + 1210\text{нг} \text{ формы } \text{№}1)] \times [\text{строка } 2110 \text{ формы } \text{№}2 \text{ за предыдущий год} / 0,5 \times (\text{строка } 1210\text{нпг} + 1210\text{нг} \text{ формы } \text{№}1)]$	$\Delta \text{В}_{\text{Зап}} = (\text{З}_0 - \text{З}_6) * (\text{В}_6 / \text{З}_6)$, где $\text{З}_0, \text{З}_6$ – запасы среднегодовые отчетного и базисного периодов; $\text{В}_0, \text{В}_6$ – выручка от реализации продукции (работ, услуг) отчетного и базового (прошлого) периода
6.4	Влияние изменения коэффициента оборачиваемости материальных оборотных средств на прирост выручки от продаж	$\{[\text{Строка } 2110 \text{ формы } \text{№}2 \text{ за отчетный год} / 0,5 \times (\text{строка } 1210\text{нг} + 1210\text{кг} \text{ формы } \text{№}1)] - [\text{строка } 2110 \text{ формы } \text{№}2 \text{ за предыдущий год} / 0,5 \times (\text{строка } 1210\text{нпг} + 1210\text{нг} \text{ формы } \text{№}1)]\} \times [0,5 \times (\text{строка } 1210\text{нг} + 1210\text{кг} \text{ формы } \text{№}1)]$	$\Delta \text{В}_{\text{К}_{\text{Зап}}} = [(\text{В}_0 / \text{З}_0) - (\text{В}_6 / \text{З}_6)] * \text{З}_0$, где $\Delta \text{В}_{\text{К}_{\text{Зап}}}$ – изменение выручки под влиянием оборачиваемости материальных оборотных средств (запасов); $\text{З}_0, \text{З}_6$ – запасы среднегодовые отчетного и базисного периодов; $\text{В}_0, \text{В}_6$ – выручка от реализации продукции (работ, услуг) отчетного и базового (прошлого) периода

6.5	Влияние изменения расходов на амортизацию на прирост выручки от продаж	(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)	$\Delta B_{Am} = (A_{m0} - A_{m6}) * (B_6 / A_{m6})$, где ΔB_{Am} – изменение выручки под влиянием изменения амортизации; A_{m0} , A_{m6} – амортизация отчетного и базисного периодов; B_0 , B_6 – выручка от реализации продукции (работ, услуг) отчетного и базового (прошлого) периода
6.6	Влияние изменения амортизациоотдачи на прирост выручки от продаж	[(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)	$\Delta B_{Amo} = [(B_0 / A_{m0}) - (B_6 / A_{m6})] * A_{m0}$, где ΔB_{Amo} – изменение выручки под влиянием амортизациоотдачи; A_{m0} , A_{m6} – амортизация отчетного и базисного периодов; B_0 , B_6 – выручка от реализации продукции (работ, услуг) отчетного и базового (прошлого) периода
6.7	Влияние изменения материальных расходов на прирост выручки от продаж	(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)	$\Delta B_{Mz} = (Mz_0 - Mz_6) * (B_6 / Mz_6)$, где ΔB_{Mz} – изменение выручки под влиянием материальных затрат; Mz_0 , Mz_6 – материальные затраты отчетного и базисного периодов; B_0 , B_6 – выручка от реализации продукции (работ, услуг) отчетного и базового (прошлого) периода
6.8	Влияние изменения материалоотдачи на прирост выручки от продаж	[(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	$\Delta B_{Mzo} = [(B_0 / Mz_0) - (B_6 / Mz_6)] * Mz_0$, где ΔB_{Mzo} – изменение выручки под влиянием материалоотдачи; Mz_0 , Mz_6 – материальные затраты отчетного и базисного периодов; B_0 , B_6 – выручка от реализации продукции (работ, услуг) отчетного и базового (прошлого) периода
6.9	Влияние изменения расходов на оплату труда с начислениями на прирост выручки от продаж	(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)	$\Delta B_{Zp} = (Zp_0 - Zp_6) * (B_6 / Zp_6)$, где ΔB_{Zp} – изменение выручки под влиянием изменения зарплаты; Zp_0 , Zp_6 – зарплата с начислениями отчетного и базисного периодов; B_0 , B_6 – выручка от реализации продукции (работ, услуг) отчетного и базового (прошлого) периода
6.10	Влияние изменения зарплатоотдачи на прирост выручки от продаж	[(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	$\Delta B_{Zpo} = [(B_0 / Zp_0) - (B_6 / Zp_6)] * Zp_0$, где ΔB_{Zpo} – изменение выручки под влиянием зарплатоотдачи; Zp_0 , Zp_6 – зарплата с начислениями отчетного и базисного периодов; B_0 , 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%
VII Маржинальный анализ (анализ безубыточности)			
7.1	Величина маржинальной прибыли	Выручка от продаж (нетто) - переменные расходы	$МД = В - З_{пер}$, где МД – маржинальная прибыль (доход); $З_{пер}$ – суммарные затраты переменные
7.2	Удельная маржинальная прибыль (маржинальная прибыль в расчете на единицу i-го вида продукции)	(Выручка от продажи i-го вида продукции(нетто) - переменные расходы, относящиеся к i-му виду продукции) / количество проданных единиц i-го вида продукции	$МД_{ед} = Ц - УЗ_{пер}$, где $МД_{ед}$ – удельная маржинальная прибыль (маржинальный доход на единицу); Ц – цена единицы продукции; $УЗ_{пер}$ – 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	$T_6 = ПЗ / МД_{ед}$, где T_6 – 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]	1. $П_p = T_6 * Ц$ 2. $П_p = ПЗ / Н_{МД}$ где T_6 – точка безубыточности (ед.); ПЗ – суммарные постоянные затраты; Ц – цена единицы продукции; $Н_{МД}$ – норма маржинального дохода
7.5	Запас финансовой прочности (зона прибыльной продажи продукции) в стоимостном	Общая величина выручки от продаж - критический объем продаж в стоимостном	$ЗФП = В_{факт} - П_p$, где ЗФП – запас финансовой прочности; $В_{факт}$ – показатель фактической выручки; $П_p$ - критический объем продаж

	выражении	выражении	(порог рентабельности, точка безубыточности) в стоимостном выражении
--	------------------	------------------	--

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Наименование показателя	КОД
АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	1110
Результаты исследований и разработок	1120
Нематериальные поисковые активы	1130
Материальные поисковые активы	1140
Основные средства	1150
Доходные вложения в материальные ценности	1160
Финансовые вложения	1170
Отложенные налоговые активы	1180
Прочие внеоборотные активы	1190
Итого по разделу I	1100
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы	1210
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220
Дебиторская задолженность	1230
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250
Прочие оборотные активы	1260
Итого по разделу II	1200
БАЛАНС	1600

Наименование показателя	КОД
ПАССИВ	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320
Переоценка внеоборотных активов	1340
Добавочный капитал (без переоценки)	1350
Резервный капитал	1360
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370
Итого по разделу III	1300
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	1410
Отложенные налоговые обязательства	1420
Оценочные обязательства	1430
Прочие обязательства	1450
Итого по разделу IV	1400

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	1510
Кредиторская задолженность	1520
Доходы будущих периодов	1530
Оценочные обязательства	1540
Прочие обязательства	1550
Итого по разделу V	1500
БАЛАНС	1700

УПРОЩЕННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Наименование показателя	КОД
АКТИВ	
Материальные внеоборотные активы (включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства)	1150
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы)	1170
Запасы	1210
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250
Финансовые и другие оборотные активы (включая дебиторскую задолженность)	1230
БАЛАНС	1600
ПАССИВ	
Капитал и резервы (Целевые средства, Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды)	1300
Долгосрочные заемные средства	1410
Другие долгосрочные обязательства	1450
Краткосрочные заемные средства	1510
Кредиторская задолженность	1520
Другие краткосрочные обязательства	1550
БАЛАНС	1700

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Наименование показателя	Код
Выручка	2110
Себестоимость продаж	2120
Валовая прибыль (убыток)	2100
Коммерческие расходы	2210
Управленческие расходы	2220
Прибыль (убыток) от продаж	2200
Доходы от участия в других организациях	2310
Проценты к получению	2320
Проценты к уплате	2330
Прочие доходы	2340
Прочие расходы	2350
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300
Налог на прибыль	2410
текущий налог на прибыль	2411
отложенный налог на прибыль	2412
Прочее	2460
Чистая прибыль (убыток)	2400
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
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	
Совокупный финансовый результат периода	2500
Справочно	
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910

УПРОЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Наименование показателя	Код
Выручка (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов)	2110
Расходы по обычной деятельности (включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы)	2120
Проценты к уплате	2330
Прочие доходы	2340
Прочие расходы	2350
Налоги на прибыль (доходы) (включая текущий налог на прибыль, отложенный налог на прибыль)	2410
Чистая прибыль (убыток)	2400

Отчет о движении денежных средств

Наименование показателя	Код
Движение денежных средств по текущей деятельности	
Поступило денежных средств — всего	4110
в том числе:	
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111
арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр.	4112
прочие поступления	4113
Направлено денежных средств — всего	4120
в том числе:	
на оплату товаров, работ, услуг	4121
на оплату труда	4122
на выплату процентов по долговым обязательствам	4123
на расчеты по налогам и сборам	4124
на прочие выплаты, перечисления	4125
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	4100
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности	
Поступило денежных средств — всего	4210
в том числе:	
от продажи объектов основных средств и иного имущества	4211
дивиденды, проценты по финансовым вложениям	4212
прочие поступления	4213
Направлено денежных средств — всего	4220
в том числе:	
на приобретение объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности) и нематериальных активов	4221
на финансовые вложения	4222
на прочие выплаты, перечисления	4223
Результат движения денежных средств от инвестиционной деятельности	4200
Движение денежных средств по финансовой деятельности	
Поступило денежных средств — всего	4310
в том числе:	
кредитов и займов	4311
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
на выплату дивидендов	4322
на прочие выплаты, перечисления	4323
Результат движения денежных средств от финансовой деятельности	4300
Результат движения денежных средств за отчетный период	4400
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	4450
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	4500
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490