

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Тольяттинский государственный университет  
Институт финансов, экономики и управления  
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Г.Н. Гогина, Е.Б. Вокина

# ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ СИТУАЦИИ И ТЕСТЫ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Практикум



УДК 34  
ББК 67

Рецензенты:

канд. экон. наук, доцент кафедры «Экономика» Тольяттинского филиала Самарской гуманитарной академии *С.П. Сюлина*;

канд. экон. наук, доцент, профессор кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Тольяттинского государственного университета  
*О.В. Шнайдер*.

Гогина, Г.Н. Хозяйственные ситуации и тесты для самостоятельной работы студентов : практикум / Г.Н. Гогина, Е.Б. Вокина. – Тольятти : Изд-во ТГУ, 2016. – 1 оптический диск.

Практикум включает контрольные задания, хозяйственные ситуации и тесты для самостоятельной работы, представляет собой набор вариантов заданий, предназначенных для оценки знаний студентов по дисциплине «Анализ отчетности хозяйствующих субъектов».

Предназначен для студентов направления подготовки бакалавра 38.03.01 «Экономика» очной и заочной форм обучения.

Текстовое электронное издание.

Рекомендовано к изданию научно-методическим советом Тольяттинского государственного университета.

Минимальные системные требования: IBM PC-совместимый компьютер: Windows XP/Vista/7/8; PIII 500 МГц или эквивалент; 128 Мб ОЗУ; SVGA; CD-ROM; Adobe Acrobat Reader.

© ФГБОУ ВО «Тольяттинский  
государственный университет», 2016

Редактор *Т.Д. Савенкова*  
Корректор *Е.Л. Хохлова*  
Технический редактор *Н.П. Крюкова*  
Компьютерная верстка: *Л.В. Сызганцева*  
Художественное оформление,  
компьютерное проектирование: *Г.В. Карасева, С.И. Новикова*

Дата подписания к использованию 28.10.2016.

Объем издания 5 Мб.

Комплектация издания: компакт-диск, первичная упаковка.

Заказ № 1-72-15.

Издательство Тольяттинского государственного университета  
445020, г. Тольятти, ул. Белорусская, 14,  
тел. 8 (8482) 53-91-47, [www.tltsu.ru](http://www.tltsu.ru)

## Содержание

ВВЕДЕНИЕ .....	5
ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ПО СОДЕРЖАНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ .....	10
I. ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ СИТУАЦИИ .....	12
II. ТЕСТЫ .....	50
Нормативно-правовые акты .....	95
Рекомендуемая литература .....	100
Приложение 1 .....	104
Приложение 2 .....	106
Приложение 3 .....	108
Приложение 4 .....	112
Приложение 5 .....	115

## ВВЕДЕНИЕ

Дисциплина «Анализ отчетности хозяйствующих субъектов» призвана обеспечивать специальную теоретическую и практическую подготовку студентов бакалавриата, обучающихся по направлению подготовки «Экономика». Анализ служит отправной точкой прогнозирования, планирования, управления экономическими субъектами и протекающими в них процессами. Рыночная экономика требует от предприятий повышения эффективности производственных процессов, конкурентоспособности продукции и услуг на основе внедрения достижений научно-технического прогресса, эффективных форм хозяйствования и управления производством, активизации предпринимательства, инициативы и т. д. Важная роль в реализации этих задач отводится анализу отчетности хозяйствующих субъектов. С его помощью вырабатываются стратегия и тактика развития предприятия, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия, его подразделений и работников.

Предметом дисциплины «Анализ отчетности хозяйствующих субъектов» является методика экономического анализа данных бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующих субъектов, выявление резервов роста финансовой устойчивости и платежеспособности организации.

Дисциплина «Анализ отчетности хозяйствующих субъектов» является неотъемлемым элементом обучения студентов направления 38.03.01 «Экономика» и имеет важное значение в подготовке экономических кадров. Эта дисциплина тесно связана с предметами «Теория бухгалтерского учета и анализа», «Отчетность хозяйствующих субъектов», «Управленческий учет».

Целью дисциплины «Анализ отчетности хозяйствующих субъектов» является формирование аналитического, творческого мышления путем получения целостного представления об анализе бухгалтерской (финансовой) отчетности, осмысливания и понимания основных методов экономического анализа и их применения при расчете различных показателей, отраженных в отчетности.

Задачами дисциплины «Анализ отчетности хозяйствующих субъектов» являются:

- исследование объектов анализа, оценка информативности финансовой отчетности с позиций основных групп ее пользователей;

- изучение основных методов анализа бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, а также методики оценки общего финансового состояния по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческого предприятия;

- изучение методов анализа финансовой отчетности предприятия на основе иных форм отчетности: отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

- обеспечение практического освоения аналитических процедур, используемых при анализе финансовой отчетности.

Практикум должен помочь студентам освоить основные подходы к проведению анализа финансовой отчетности предприятия.

При выполнении заданий практикума достигаются следующие цели:

- углубленное изучение методики анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности, формирующее у студентов способность целостного восприятия, интерпретации и оценки ключевых аспектов анализа финансового состояния;

- применение полученных знаний в области бухгалтерского учета и финансов; формирование практических навыков аналитической работы как в части методики расчетов, так и в части составления аналитического заключения;

- акцентирование внимания на оценочных показателях финансового состояния и выявление тенденций их изменений;

- овладение приемами прогностного финансового анализа, позволяющими обосновать показатели финансового плана;

- изучение приемов и способов диагностики потенциального банкротства предприятий, а также возможных факторов стабилизации их финансового состояния;

- формирование навыков самостоятельной работы с методической и научной литературой по проблемам управления денежными потоками.

В результате освоения материалов практикума студент должен

✓ *знать:*

- методику оценки информативности отчетности;
- алгоритм всестороннего анализа в целях санации основных статей бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- направления использования результатов анализа отчетности в процессе стратегии развития организации, составления бизнес-планов и управления производством;

✓ *уметь:*

- читать бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
- разработать аналитический баланс;
- определить финансовое состояние экономического субъекта и тенденции его развития;
- разработать экономическую стратегию развития организации;

✓ *овладеть навыками:*

- подготовки экономической информации для проведения анализа деятельности предприятия;
- использования методов проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

В ходе изучения дисциплины «Анализ отчетности хозяйствующих субъектов», в том числе в ходе решения заданий практикума, студент должен овладеть следующими компетенциями (ОК) (ПК):

- способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3);
- способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3).

Структура практикума соответствует рабочей программе дисциплины «Анализ отчетности хозяйствующих субъектов». Практикум включает рассмотрение теоретических вопросов, решение хозяйственных ситуаций и тестов по следующим темам: финансовая отчетность коммерческих организаций и ее пользователи; анализ финансового состояния коммерческого предприятия по данным бухгалтерского баланса; анализ прибыльности деятельности пред-

приятия по данным отчета о финансовых результатах; анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия на основе прочих форм отчетности.

Теоретическая часть включает вопросы по содержанию дисциплины. Выбор осуществляется по вариантам (табл. 1).

Хозяйственные ситуации (раздел I) предполагают решение практических заданий: проведение расчетов коэффициентов, сравнительного анализа, факторного анализа отклонения показателей. При этом студент заполняет предложенные таблицы. При решении задания используется бухгалтерская (финансовая) отчетность (см. приложения). Но преподаватель может предложить для анализа другие формы отчетности. Хозяйственные ситуации могут быть рассмотрены студентами очной/заочной форм обучения в виде самостоятельной/контрольной работы. При этом необходимо выбрать вариант для решения.

Решение тестов (раздел II) предполагает выполнение тестовых заданий каждым студентом в полном объеме. В качестве контрольной работы предлагается выполнить «Контрольное тестирование».

Для выполнения теоретического и практического разделов практикума студенту следует выбрать свой вариант. Вариант определяется по начальной букве его фамилии. Его группа та, которая содержит начальную букву его фамилии согласно приведенной табл. 1.

Таблица 1

#### Выбор варианта

Номер группы	Начальная буква фамилии студента	Номер вопроса из раздела «Теоретические вопросы по содержанию дисциплины»	Номер практического задания по разделу I. «Хозяйственные ситуации» для заполнения таблиц и выводов
Первая	А, Б, В, Г, Д	1, 11, 17, 21	Задание 1, 2 (табл. 4, 5), 3 (табл. 10, 11), 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 14, 15, 17, 18, 19, 21, 22, 24, 25, 26
Вторая	Е, Ж, З, И, К	2, 6, 10, 22	Задание 1, 2 (табл. 4, 6), 3 (табл. 10, 12), 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 16, 17, 18, 20, 24, 25, 26

Номер группы	Начальная буква фамилии студента	Номер вопроса из раздела «Теоретические вопросы по содержанию дисциплины»	Номер практического задания по разделу I. «Хозяйственные ситуации» для заполнения таблиц и выводов
Третья	Л, М, Н, О, П, Р	3, 7, 15, 18, 19	Задание 1, 2 (табл. 4, 7), 3 (табл. 10, 13), 4, 5, 6, 7, 8, 9, 12, 13, 16, 17, 18, 19, 21, 23, 24, 25, 26
Четвертая	С, Т, У, Ф, Х, Ц	4, 8, 13, 16, 20	Задание 1, 2 (табл. 4, 8), 3 (табл. 10, 14), 4, 5, 6, 7, 8, 9, 12, 13, 14, 15, 17, 18, 20, 21, 22, 24, 25, 26
Пятая	Ч, Ш, Щ, Э, Ю, Я	5, 9, 12, 14	Задание 1, 2 (табл. 4, 9), 3 (табл. 10, 15), 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 14, 15, 17, 18, 19, 21, 23, 24, 25, 26

Критерии оценки содержания контрольной работы представлены в прил. 5.

## **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ПО СОДЕРЖАНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Студенту необходимо согласно выбранному варианту раскрыть те вопросы, номера которых указаны в одной из пяти групп табл. 1.

**По теме 1 «Финансовая отчетность коммерческих организаций и ее пользователи»:**

1. Объекты анализа финансовой отчетности
2. Методы анализа финансовой отчетности
3. Предмет и метод анализа финансовой отчетности
4. Цель, задачи анализа финансовой отчетности
5. Виды анализа финансовой отчетности
6. Информационная база анализа финансовой отчетности и основные требования к составу и формированию ее показателей
7. Основные направления анализа финансового состояния предприятия;

**по теме 2 «Анализ финансового состояния коммерческого предприятия по данным бухгалтерского баланса»:**

8. Платежеспособность и ликвидность
9. Методика анализа обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами
10. Типы финансовой устойчивости коммерческих предприятий
11. Оценка структуры капитала;

**по теме 3 «Анализ прибыльности деятельности предприятия по данным отчета о финансовых результатах»:**

12. Методика оценки рентабельности деятельности
13. Методика оценки деловой активности
14. Методы факторного анализа прибыли
15. Методика оценки эффективности управления отдельными видами ресурсов предприятия;

**по теме 4 «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия на основе прочих форм отчетности»:**

16. Прямой и косвенный методы составления отчета о движении денежных средств
17. Аналитические возможности отчета о движении денежных средств
18. Аналитические возможности отчета об изменениях капитала
19. Анализ соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности налоговым декларациям и статистическим отчетам
20. Использование выводов анализа при разработке бизнес-плана организации и принятии управленческих решений
21. Особенности анализа консолидируемой отчетности организаций разного типа
22. Взаимосвязь состава и содержания отчетности с развитием организационно-правовых форм хозяйствования.

# I. ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ СИТУАЦИИ

## Тема 1. Финансовая отчетность коммерческих организаций и ее пользователи

Цели практических заданий:

- изучить классификацию пользователей;
- изучить цели получения информации из бухгалтерской (финансовой) отчетности различными группами пользователей.

**Практическое задание 1.** Концепция бухгалтерского учета в РФ предполагает определение цели бухгалтерского учета в зависимости от интересов пользователей. Дана табл. 2, в которой определены группы пользователей бухгалтерского учета. В этой таблице необходимо определить, к какому виду относятся отдельные группы пользователей – внутренние, внешние с прямым финансовым интересом или внешние с косвенным финансовым интересом; указать цели получения информации для каждой группы пользователей.

Таблица 2

Пользователи бухгалтерской финансовой отчетности

№ п/п	Пользователи информации	Вид пользователей: 1 – внутренние, 2 – внешние с прямым финансовым интересом, 3 – внешние с косвенным финансовым интересом	Цели получения информации
1	Собственники имущества, находящегося в хозяйственном ведении		
2	Учредители организации		
3	Собственники имущества, находящегося в оперативном управлении		
4	Кредитные учреждения		
5	Поставщики и подрядчики		
6	Страховые компании		
7	Налоговые органы		

№ п/п	Пользователи информации	Вид пользователей: 1 – внутренние, 2 – внешние с прямым финансовым интересом, 3 – внешние с косвенным финансовым интересом	Цели получения информации
8	Работники организации		
9	Правительственные органы		
10	Органы статистики		
11	Арендодатели		
12	Покупатели и заказчики		
13	Оценщики		
14	Аудиторские фирмы		
15	Финансовые консультанты		
16	Юристы		

## **Тема 2. Анализ финансового состояния коммерческого предприятия по данным бухгалтерского баланса**

### ***2.1. Горизонтальный и вертикальный анализ данных бухгалтерского баланса экономического субъекта***

Цели практических заданий:

- изучить методику горизонтального и вертикального анализа статей бухгалтерского баланса;
- провести горизонтальный анализ активов и пассивов предприятия, сделать соответствующие выводы;
- провести вертикальный анализ активов и пассивов предприятия, сделать соответствующие выводы.

#### **Пример расчета**

Необходимо провести горизонтальный и вертикальный анализ данных бухгалтерского баланса, заполнив табл. 3.

Таблица 3

Горизонтальный и вертикальный анализ данных  
бухгалтерского баланса

№ п/п	Показатели	Абсолютные значения, тыс. руб.		Удельный вес, %		Отклонения	
		Предыдущий период	Отчетный период	Предыдущий период	Отчетный период	абсолютных величин	удельного веса, %
1	Внеоборотные активы	6760	9392	53,40	51,29	2632	(-2,11)
2	Оборотные активы	5899	8921	46,60	48,71	3022	2,11
3	Итого актив	12659	18313	100,00	100,00	5654	—
4	Капитал и резервы	6987	9338	55,19	50,99	2351	(-4,20)
5	Долгосрочные обязательства	—	1013	—	5,53	1013	5,53
6	Краткосрочные обязательства	5672	7962	44,81	43,48	2290	(-1,33)
7	Итого пассив	12659	18313	100	100	5654	—

Горизонтальный анализ предполагает анализ динамики показателей бухгалтерского баланса. Итогом горизонтального анализа являются отклонения абсолютных величин. Например, по первому разделу бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» произошло увеличение по сравнению с предыдущим периодом на 2632 тыс. руб., а по третьему разделу бухгалтерского баланса «Капитал и резервы» произошло увеличение по сравнению с предыдущим периодом на 2351 тыс. руб.

Вертикальный анализ предполагает анализ изменения показателей в общей структуре бухгалтерского баланса. Итогом вертикального анализа являются отклонения удельного веса. Например, внеоборотные активы в общей сумме активов в предыдущем периоде составляли 53,40 %, а в отчетном периоде – 51,29 %. Таким образом, за отчетный год величина внеоборотных активов в структуре активов уменьшилась на 2,11 %.

**Практическое задание 2.** Проведите горизонтальный анализ активов и пассивов предприятия по данным бухгалтерского баланса (прил. 1). Заполните табл. 4–9. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 4

Горизонтальный анализ данных  
бухгалтерского баланса

№ п/п	Показатели	Абсолютные значения, тыс. руб.			Отклонение (+, -)			Отклонение в % к сумме изменения общей величины		
		Предшествующий период	Предыдущий период	Отчетный период	Предыдущий период от предшествующего	Отчетный период от предыдущего периода	Отчетный период от предшествующего	Предшествующий период	Предыдущий период	Отчетный период
1	Внеоборотные активы									
2	Оборотные активы									
3	Итого актив									
4	Капитал и резервы									
5	Долгосрочные обязательства									
6	Краткосрочные обязательства									
7	Итого пассив									

Выводы:

## Горизонтальный анализ внеоборотных активов

№ п/п	Показатели	Абсолютные значения, тыс. руб.			Отклонение (+, -)			Отклонение в % к сумме изменения общей величины		
		Предшествующий период	Предыдущий период	Отчетный период	Предыдущий период от предшествующего	Отчетный период от предыдущего периода	Отчетный период от предшествующего	Предшествующий период	Предыдущий период	Отчетный период
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	Финансовые вложения									
8	Отложенные налоговые активы									
9	Прочие внеоборотные активы									
10	Итого по разделу I									

Выводы:

Таблица 6

## Горизонтальный анализ оборотных активов

№ п/п	Показатели	Абсолютные значения, тыс. руб.			Отклонение (+, -)			Отклонение в % к сумме изменения общей величины		
		Предшествующий период	Предыдущий период	Отчетный период	Предыдущий период от предшествующего	Отчетный период от предыдущего периода	Отчетный период от предшествующего	Предшествующий период	Предыдущий период	Отчетный период
1	Запасы									
2	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям									
3	Дебиторская задолженность									
4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)									
5	Денежные средства и денежные эквиваленты									
6	Прочие оборотные активы									
7	Итого по разделу II									

Выводы:

Таблица 7

## Горизонтальный анализ капитала и резервов

№ п/п	Показатели	Абсолютные значения, тыс. руб.			Отклонение (+, -)			Отклонение в % к сумме изменения общей величины		
		Предшествующий период	Предыдущий период	Отчетный период	Предыдущий период от предшествующего	Отчетный период от предыдущего периода	Отчетный период от предшествующего	Предшествующий период	Предыдущий период	Отчетный период
1	Уставный капитал									
2	Собственные акции, выкупленные у ак- ционеров									
3	Переоценка внеобо- ротных активов									
4	Добавочный капитал (без переоценки)									
5	Резервный капитал									
6	Нераспределенная прибыль (непокры- тый убыток)									
7	Итого по разделу III									

Выводы:

## Горизонтальный анализ долгосрочных обязательств

№ п/п	Показатели	Абсолютные значения, тыс. руб.			Отклонение (+, -)			Отклонение в % к сумме изменения общей величины		
		Предшествующий период	Предыдущий период	Отчетный период	Предыдущий период от предшествующего	Отчетный период от предыдущего периода	Отчетный период от предшествующего	Предшествующий период	Предыдущий период	Отчетный период
1	Заемные средства									
2	Отложенные налоговые обязательства									
3	Оценочные обязательства									
4	Прочие обязательства									
5	Итого по разделу IV									

Выводы:

## Горизонтальный анализ краткосрочных обязательств

№ п/п	Показатели	Абсолютные значения, тыс. руб.			Отклонение (+, -)			Отклонение в % к сумме изменения общей величины		
		Предшествующий период	Предыдущий период	Отчетный период	Предыдущий период от предшествующего	Отчетный период от предыдущего периода	Отчетный период от предшествующего	Предшествующий период	Предыдущий период	Отчетный период
1	Заемные средства									
2	Кредиторская задолженность									
3	Доходы будущих периодов									

№ п/п	Показатели	Абсолютные значения, тыс. руб.			Отклонение (+, -)			Отклонение в % к сумме изменения общей величины		
		Предшествующий период	Предыдущий период	Отчетный период	Предыдущий период от предшествующего	Отчетный период от предыдущего периода	Отчетный период от предшествующего	Предшествующий период	Предыдущий период	Отчетный период
4	Оценочные обязательства									
5	Прочие обязательства									
6	Итого по разделу V									

Выводы:

**Практическое задание 3.** Проведите вертикальный анализ активов и пассивов предприятия по данным бухгалтерского баланса (прил. 1). Заполните табл. 10–15. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 10

Вертикальный анализ данных бухгалтерского баланса

№ п/п	Показатели	Удельный вес, %			Отклонение (+, -)		
		Предшествующий период	Предыдущий период	Отчетный период	Предыдущий период от предшествующего	Отчетный период от предыдущего периода	Отчетный период от предшествующего
1	Внеоборотные активы						
2	Оборотные активы						
3	Итого актив	100	100	100	—	—	—
4	Капитал и резервы						
5	Долгосрочные обязательства						
6	Краткосрочные обязательства						
7	Итого пассив	100	100	100	—	—	—

Выводы:

Таблица 11

## Вертикальный анализ внеоборотных активов

№ п/п	Показатели	Удельный вес, %			Отклонение (+, -)		
		Предшествующий период	Предыдущий период	Отчетный период	Предыдущий период от предыдущего	Отчетный период от предыдущего периода	Отчетный период от предыдущего
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	Финансовые вложения						
8	Отложенные налоговые активы						
9	Прочие внеоборотные активы						
10	Итого по разделу I	100	100	100	-	-	-

Выводы:

Таблица 12

## Вертикальный анализ оборотных активов

№ п/п	Показатели	Удельный вес, %			Отклонение (+, -)		
		Предшествующий период	Предыдущий период	Отчетный период	Предыдущий период от предыдущего	Отчетный период от предыдущего периода	Отчетный период от предыдущего
1	Запасы						
2	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям						

№ п/п	Показатели	Удельный вес, %			Отклонение (+, -)		
		Предшествующий период	Предыдущий период	Отчетный период	Предыдущий период от предшествующего	Отчетный период от предыдущего периода	Отчетный период от предшествующего
3	Дебиторская задолженность						
4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)						
5	Денежные средства и денежные эквиваленты						
6	Прочие оборотные активы						
7	Итого по разделу II	100	100	100	-	-	-

Выводы:

Таблица 13

### Вертикальный анализ капитала и резервов

№ п/п	Показатели	Удельный вес, %			Отклонение (+, -)		
		Предшествующий период	Предыдущий период	Отчетный период	Предыдущий период от предшествующего	Отчетный период от предыдущего периода	Отчетный период от предшествующего
1	Уставный капитал						
2	Собственные акции, выкупленные у акционеров						
3	Переоценка внеоборотных активов						
4	Добавочный капитал (без переоценки)						
5	Резервный капитал						
6	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)						
7	Итого по разделу III	100	100	100	-	-	-

Выводы:

Таблица 14

## Вертикальный анализ долгосрочных обязательств

№ п/п	Показатели	Удельный вес, %			Отклонение (+, -)		
		Предшествующий период	Предыдущий период	Отчетный период	Предыдущий период от предшестующего	Отчетный период от предыдущего периода	Отчетный период от предшестующего
1	Заемные средства						
2	Отложенные налоговые обязательства						
3	Оценочные обязательства						
4	Прочие обязательства						
5	Итого по разделу IV	100	100	100	-	-	-

Выводы:

Таблица 15

## Вертикальный анализ краткосрочных обязательств

№ п/п	Показатели	Удельный вес, %			Отклонение (+, -)		
		Предшествующий период	Предыдущий период	Отчетный период	Предыдущий период от предшестующего	Отчетный период от предыдущего периода	Отчетный период от предшестующего
1	Заемные средства						
2	Кредиторская задолженность						
3	Доходы будущих периодов						
4	Оценочные обязательства						
5	Прочие обязательства						
6	Итого по разделу V	100	100	100	-	-	-

Выводы:

## 2.2. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса

Цели практических заданий:

- изучить методику расчета абсолютных показателей ликвидности;
- изучить методику сравнения соответствующих групп активов и пассивов для оценки ликвидности;
- провести расчет абсолютных показателей ликвидности;
- провести сравнение соответствующих групп активов и пассивов, сделать соответствующие выводы.

### Пример расчета

Необходимо рассчитать абсолютные показатели ликвидности, если известны следующие данные за отчетный период (табл. 16). Здесь приведена методика включения статей бухгалтерского баланса в группировку активов и пассивов для расчета абсолютных показателей ликвидности.

Таблица 16

#### Группировка активов и пассивов предприятия

№ п/п	Показатели	Отчетный период	Группы	Значение показателя
1	Внеоборотные активы	9392	A4	9392
2	Оборотные активы, в том числе:	8921	A3+A2+A1	8921
2.1	Запасы	5400	A3	5900
2.2	НДС	500		
2.3	Дебиторская задолженность	1580	A2	1580
2.4	Краткосрочные финансовые вложения	441	A1	1441
2.5	Денежные средства и их эквиваленты	1000		
3	Капитал и резервы	9338	П4	9338
4	Долгосрочные обязательства	1013	П3	1013
5	Краткосрочные обязательства, в том числе:	7962	П2+П1	7962
5.1	Краткосрочные заемные средства	4000	П2	4000
5.2	Кредиторская задолженность	3962	П1	3962

После определения групп A1-A4 и П1-П4 необходимо сопоставить соответствующие группы актива и пассива и определить платежный излишек или недостаток. В нашем примере:

Группа А1 (1441 тыс. руб.) меньше группы П1 (3962 тыс. руб.), образуется платежный недостаток в размере 2521 тыс. руб.

Группа А2 (1580 тыс. руб.) меньше группы П2 (4000 тыс. руб.), образуется платежный недостаток в размере 2420 тыс. руб.

Группа А3 (5900 тыс. руб.) больше группы П3 (1013 тыс. руб.), образуется платежный излишек в размере 4887 тыс. руб.

Группа А4 (9392 тыс. руб.) больше группы П4 (9338 тыс. руб.), образуется платежный недостаток в размере 54 тыс. руб.

Как видно из примера, три из четырех неравенств не выполняются. Это свидетельствует о низкой ликвидности (платежеспособности) предприятия.

**Практическое задание 4.** Проведите оценку абсолютных показателей ликвидности бухгалтерского баланса (прил. 1) в табл. 17. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 17

Анализ ликвидности баланса экономического субъекта

Актив	Предьдущий период	Отчетный период	Пассив	Предьдущий период	Отчетный период	Платежный излишек (+), недостаток (-)	
						Предьдущий период	Отчетный период
1. Абсолютные ликвидные активы (А1)			1. Наиболее срочные обязательства (П1)				
2. Быстрореализуемые активы (А2)			2. Краткосрочные заёмные средства (П2)				
3. Медленно реализуемые активы (А3)			3. Долгосрочные обязательства (П3)				
4. Труднореализуемые активы (А4)			4. Постоянные пассивы (П4)				
Баланс (п. 1+2+3+4)			Баланс (п. 1+2+3+4)				

Выводы:

**Практическое задание 5.** Проведите оценку относительных показателей ликвидности бухгалтерского баланса (прил. 1) в табл. 18. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 18

Расчет относительных показателей платежеспособности

№ п/п	Показатели	Нормативное ограничение	Предыдущий период	Отчетный период	Абсолютное отклонение (+, -)
1	Коэффициент абсолютной ликвидности				
2	Коэффициент текущей ликвидности				
3	Коэффициент критической ликвидности				
4	Доля оборотных активов в структуре имущества предприятия				

Выводы:

### **2.3. Анализ финансовой устойчивости экономического субъекта**

Цели практических заданий:

- изучить методику расчета коэффициентов финансовой устойчивости;
- провести расчет коэффициентов финансовой устойчивости;
- провести сравнение коэффициентов финансовой устойчивости, сделать соответствующие выводы.

#### **Пример расчета**

Необходимо рассчитать коэффициент маневренности собственного капитала, если известно, что: итог третьего раздела бухгалтерского баланса «Капитал и резервы» 9338 тыс. руб.; доходов будущих периодов у предприятия нет; величина первого раздела бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» 9392 тыс. руб. Коэффициент маневренности собственного капитала ( $K_{мск}$ ) находится как отношение собственных оборотных средств предприятия к величине собственного капитала. Нормативным является значение 10 %, которое предполагает, что хотя бы 10 % собственного

капитала должно находиться в маневренной или ликвидной форме в виде оборотных активов.

$$K_{\text{мск}} = (9338 - 9392)/9338 \times 100 \% = (-0,57 \%).$$

Таким образом, расчетная величина коэффициента маневренности собственного капитала имеет отрицательное значение, которое означает, что собственного капитала не хватает даже для формирования внеоборотных активов, а именно на 0,57 %.

**Практическое задание 6.** Дайте краткую характеристику коэффициентам, отражающим финансовую устойчивость экономического субъекта. Проведите расчет коэффициентов финансовой устойчивости по данным бухгалтерского баланса (прил. 1) в табл. 19. Сделайте выводы. Для расчета финансовых коэффициентов используйте алгоритм расчета, приведенный в табл. 20.

Таблица 19

Показатели финансовой устойчивости экономического субъекта

№ п/п	Показатели	Предыдущий период	Предшествующий период	Отчетный период	Отклонение (+, -)		
					предыдущего периода от предшествующего	отчетного периода от предыдущего	отчетного периода от предшествующего
1	Коэффициент финансовой устойчивости						
2	Коэффициент финансовой активности						
3	Коэффициент автономии						
4	Коэффициент маневренности реального собственного капитала						
5	Мультипликатор собственного капитала						
6	Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами						

№ п/п	Показатели	Предыдущий период	Предшествую- щий период	Отчетный период	Отклонение (+, -)		
					преды- дущего периода от предше- ствующего	отчетно- го пери- ода от преды- дущего	отчетного периода от пред- шествую- щего
7	Коэффициент маневренности оборотных активов						
8	Степень платежеспособности по текущим операциям						

Выводы:

Таблица 20

Система показателей для анализа финансового положения  
экономического субъекта и эффективности бизнеса

№ п/п	Показатели	Алгоритм расчета показателей по дан- ным бухгалтерского баланса	Значение
1	Величина реального собственного ка- питала	Сумма строк 1300 + 1530	Уточненный вариант собственного капитала
2	Величина собствен- ного оборотного капитала	Сумма строк 1300, 1400, 1530 – строка 1100	Характеризует сумму собственного капитала, вложенного в оборотные активы
3	Величина собствен- ного капитала и других долгосроч- ных источников финансирования	Сумма строк 1300, 1400, 1530	Величина перманентного капитала
4	Коэффициент обеспеченности оборотных акти- вов собственными оборотными сред- ствами	(Сумма строк 1300, 1400, 1530 – строка 1100) / строка 1200	Является критерием для оценки удовлетворитель- ной структуры баланса. Норматив $\geq 0,1$
5	Коэффициент авто- номии	Сумма строк 1300, 1530 / строка 1700	Характеризует соотноше- ние между собственным и заемным капиталом для оценки рисков,

№ п/п	Показатели	Алгоритм расчета показателей по данным бухгалтерского баланса	Значение
			связанных с выбором источников финансирования. Норматив $\geq 0,5$
6	Коэффициент финансовой устойчивости (обеспеченности долгосрочными источниками финансирования)	Сумма строк 1300, 1400, 1530 / строка 1700	Характеризует обеспеченность долгосрочными источниками финансирования. Норматив $\geq 0,6$
7	Коэффициент финансовой активности (финансовый рычаг, финансовый леверидж)	(Сумма строк 1400, 1500 – строка 1530) / сумма строк 1300, 1530	Характеризует уровень долговой нагрузки и финансовых рисков. Норматив $\leq 1$
8	Коэффициент маневренности оборотных активов	Строка 1250 / строка 1200	Характеризует способность экономического субъекта маневрировать денежными средствами и денежными эквивалентами
9	Мультипликатор собственного капитала	Строка 1600 / (сумма строк 1300, 1530)	Чем меньше, тем эффективнее
10	Степень платежеспособности по текущим операциям	Сумма строк 1510, 1520, 1540, 1550 / среднемесячная выручка-брутто	Характеризует платежеспособность экономического субъекта. Норматив $\leq 6$ мес.
11	Коэффициент маневренности капитала	(1300 + 1530 – 1100) / (сумма строк 1300 + 1530)	Характеризует часть собственного капитала, находящегося в маневренной форме. Норматив $\geq 0,1$

**Практическое задание 7.** Проведите факторный анализ изменения коэффициентов финансовой устойчивости за отчетный и предыдущий периоды согласно заданным вариантам в табл. 1.

**Практическое задание 8.** Проведите анализ дебиторской и кредиторской задолженностей экономического субъекта, используя данные бухгалтерского баланса (прил. 1), заполните табл. 21 и 22.

Таблица 21

Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей  
экономического субъекта

№ п/п	Показатели	Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+, -)
1	Дебиторская задолженность			
2	Кредиторская задолженность			
3	Отношение дебиторской задолженности к кредиторской			

Выводы:

Таблица 22

Анализ риска банкротства экономического субъекта

№ п/п	Показатели	Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+, -)
1	Коэффициент текущей ликвидности			
2	Соотношение заемных и собственных средств			
3	Коэффициент риска банкротства (стр. 1 / стр. 2)			

Выводы:

**Тема 3. Анализ прибыльности деятельности предприятия по данным отчета о финансовых результатах**

*3.1. Анализ операционного и финансового циклов экономического субъекта*

Цели практических заданий:

- изучить методику расчета операционного и финансового циклов;
- провести расчет операционного и финансового циклов;
- провести сравнение показателей, характеризующих операционный и финансовый циклы, сделать соответствующие выводы.

### Пример расчета

Необходимо рассчитать длительность операционного и финансового циклов, если известно, что длительность оборота запасов – 60 дней, длительность оборота дебиторской задолженности – 20 дней, длительность оборота кредиторской задолженности – 40 дней.

Под операционным циклом понимают сумму длительности оборота запасов и дебиторской задолженности. Таким образом, операционный цикл будет равен 80 дням.

Под финансовым циклом понимают сумму длительности оборота запасов и дебиторской задолженности, уменьшенную на длительность оборота кредиторской задолженности. Таким образом, финансовый цикл будет равен 40 дням.

Для расчета дополнительно привлеченных (высвобожденных) в оборот средств используется формула

$$\text{ПР(Выс)} = \text{В}/360 \times (\text{Тоа}_1 - \text{Тоа}_0), \quad (1)$$

где ПР(Выс) – привлеченные (высвобожденные) средства в результате изменения оборачиваемости оборотных активов;  $\text{Тоа}_1$ ,  $\text{Тоа}_0$  – период оборота оборотных активов в отчетном и предыдущем периодах соответственно; В – выручка.

**Практическое задание 9.** Оцените динамику операционного цикла, охарактеризуйте выявленные изменения. Заполните табл. 23. Оцените влияние этих изменений на платежеспособность экономического субъекта.

Таблица 23

Динамика операционного и финансового циклов  
экономического субъекта

№ п/п	Показатели	Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+, -)
1	Выручка, тыс. руб.			
2	Запасы, тыс. руб.			
3	Оборачиваемость запасов, обороты (стр. 1 / стр. 2)			
4	Продолжительность оборота запасов, дни (360/стр. 3)			
5	Дебиторская задолженность			

№ п/п	Показатели	Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+, -)
6	Оборачиваемость дебиторской задолженности, обороты (стр. 1 / стр. 5)			
7	Продолжительность оборота дебиторской задолженности, дни (360 / стр. 6)			
8	Период операционного цикла, дни (стр. 4 + стр. 7)			
9	Кредиторская задолженность			
10	Оборачиваемость кредиторской задолженности, обороты (стр. 1 / стр. 9)			
11	Продолжительность оборота кредиторской задолженности, дни (360 / стр. 10)			
12	Период финансового цикла, дни (стр. 8 – стр. 11)			

Выводы:

### 3.2. Анализ данных отчета о финансовых результатах

Цели практических заданий:

- изучить методику оценки показателей эффективности деятельности предприятия по данным отчета о финансовых результатах;
- провести горизонтальный и вертикальный анализ финансовых результатов;
- провести факторный анализ изменения прибыли до налогообложения;
- провести факторный анализ изменения суммы чистой прибыли при ее распределении, сделать соответствующие выводы.

**Пример расчета.** Проведите факторный анализ изменения прибыли до налогообложения ( $\Pi_{\text{дн}}$ ) в отчетном периоде по сравнению с предыдущим по формуле 2, используя данные отчета о финансовых результатах (табл. 24). Сделайте соответствующие выводы.

На прибыль до налогообложения влияют такие факторы, как прочие доходы (расходы) ( $D_{\text{пр}}$ ), выручка ( $B$ ), себестоимость продаж ( $C_{\text{пер}}$ ), условно-постоянные расходы (коммерческие и управленческие) ( $C_{\text{уп}}$ ).

## Факторы, влияющие на прибыль до налогообложения

№ п/п	Наименование факторов	Отчетный период, тыс. руб.	Предыдущий период, тыс. руб.
1	Выручка (В)	188730	160500
2	Себестоимость продаж (С <sub>пер.</sub> )	132100	104325
3	Условно-постоянные расходы (коммерческие и управленческие) (С <sub>уп.</sub> )	26700	20063
4	Прочие доходы (расходы) (Д <sub>пр.</sub> )	16377	21066

Покажем на условном примере методику факторного анализа изменения прибыли до налогообложения.

$$1. \text{Пдн}_0 = [(V_0 - \text{Спер}_0) - \text{Суп}_0] \pm \text{Дпр}_0 = [(160500 - 104325) - 20063] - 21066 = 15046 \text{ тыс. руб.}$$

Влияние выручки на прибыль до налогообложения:

$$2. \text{Пдн}_{\text{усл}} = [(V_1 - \text{Спер}_0) - \text{Суп}_0] \pm \text{Дпр}_0 = [(188730 - 104325) - 20063] - 21066 = 43276 \text{ тыс. руб.}$$

$$3. \Delta \text{Пдн} = \text{Пдн}_{\text{усл}} - \text{Пдн}_0 = (2) - (1) = 43276 - 15046 = 28230 \text{ тыс. руб.}$$

Влияние себестоимости продаж на прибыль до налогообложения:

$$4. \text{Пдн}_{\text{усл}} = [(V_1 - \text{Спер}_1) - \text{Суп}_0] \pm \text{Дпр}_0 = [(188730 - 132100) - 20063] - 21066 = 15501 \text{ тыс. руб.}$$

$$5. \Delta \text{Пдн} = (4) - (2) = 15501 - 43276 = -27775 \text{ тыс. руб.}$$

Влияние условно-постоянных расходов на прибыль до налогообложения:

$$6. \text{Пдн}_{\text{усл}} = \text{Пдн}_{\text{усл}} = [(V_1 - \text{Спер}_1) - \text{Суп}_1] \pm \text{Дпр}_0 = [(188730 - 132100) - 26700] - 21066 = 8864 \text{ тыс. руб.}$$

$$7. \Delta \text{Пдн} = (6) - (4) = 8864 - 15501 = -6637 \text{ тыс. руб.}$$

Влияние прочих доходов (расходов) на прибыль до налогообложения:

$$8. \text{Пдн}_1 = [(V_1 - \text{Спер}_1) - \text{Суп}_1] \pm \text{Дпр}_1 = [(188730 - 132100) - 26700] - 16377 = 13553 \text{ тыс. руб.}$$

$$9. \Delta \text{Пдн} = (8) - (6) = 13553 - 8864 = 4689 \text{ тыс. руб.}$$

Баланс отклонений факторов:

$$(3) + (5) + (7) + (9) = 28230 + (-27775) + (-6637) + 4689 = -1493 \text{ тыс. руб.}$$

Вывод: на снижение прибыли до налогообложения в сумме 1493 тыс. руб. повлияли следующие факторы: рост себестоимости продаж и условно-постоянных расходов (управленческие и коммерческие расходы), что является отрицательным фактором. Данные факторы следует использовать в подсчёте резервов роста прибыли до налогообложения данного экономического субъекта.

**Практическое задание 10.** Проведите горизонтальный и вертикальный анализ финансовых результатов экономического субъекта по данным отчета о финансовых результатах (прил. 2). Заполните табл. 25. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 25

Анализ финансовых результатов экономического субъекта

№ п/п	Показатели	Абсолютные значения, тыс. руб.			Структура, %		
		Предыдущий период	Отчетный период	Темп роста, %	Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+, -)
1	Валовая прибыль						
2	Прибыль от продаж						
3	Сальдо прочих доходов (расходов)						
4	Прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль)						
5	Чистая прибыль						

Выводы:

**Практическое задание 11.** Проведите факторный анализ изменения прибыли до налогообложения ( $\Pi_{\text{дн}}$ ) в отчетном периоде по сравнению с предыдущим по формуле 2, используя данные отчета о финансовых результатах (прил. 2). Сделайте соответствующие выводы.

Прибыль до налогообложения:

$$\Pi_{\text{дн}} = \Pi_{\text{п}} \pm D_{\text{пр}} = [(B - C_{\text{пер}}) - C_{\text{уп}}] \pm D_{\text{пр}}, \quad (2)$$

где  $\Pi_{\text{п}}$  – прибыль от продаж;  $D_{\text{пр}}$  – прочие доходы (расходы);  $B$  – выручка;  $C_{\text{пер}}$  – себестоимость продаж;  $C_{\text{уп}}$  – условно-постоянные расходы (коммерческие и управленческие).

**Практическое задание 12.** Охарактеризуйте основные соотношения доходов, расходов, финансовых результатов и их динамику. Заполните табл. 26. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 26

Динамика соотношения доходов, расходов и финансовых результатов экономического субъекта

№ п/п	Показатели	Преды- дущий период	Отчет- ный период	Откло- нение (+, -)
1	Отношение валовой прибыли к выручке			
2	Отношение прибыли до налогообложе- ния от продажи к выручке			
3	Отношение бухгалтерской прибыли к выручке			
4	Отношение чистой прибыли к выручке			
5	Отношение себестоимости продаж к выручке			
6	Отношение коммерческих расходов к выручке			
7	Отношение управленческих расходов к выручке			

Выводы:

**Практическое задание 13.** Проведите факторный анализ изменения суммы чистой прибыли при ее распределении. Заполните табл. 27. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 27

Анализ чистой прибыли экономического субъекта

№ п/п	Показатели	Отчет- ный период	Преды- дущий период	Откло- нение (+, -)
1	Чистая прибыль (Пч)			
2	Доля в чистой прибыли (%):			
2.1	резервный капитал (Фр)	5	5	
2.2	фонд накопления (Фн)	55	50	
2.3	фонд потребления (Фп)	40	45	

№ п/п	Показатели	Отчетный период	Предыдущий период	Отклонение (+, -)
3	Распределение чистой прибыли:			
3.1	в резервный фонд			
3.2	в фонд накопления			
3.3	в фонд потребления			

Выводы:

### 3.3. Анализ рентабельности экономического субъекта

Цели практических заданий:

- изучить методику анализа показателей рентабельности;
- провести анализ показателей рентабельности, сделать соответствующие выводы.

#### Пример расчета

При расчете рентабельность продаж определяется как отношение прибыли от продаж (Пп) к выручке (В). Определите влияние факторов на изменение рентабельности продаж, если известны следующие значения факторов (табл. 28).

Таблица 28

Факторы, влияющие на рентабельность продаж

№ п/п	Наименование факторов	Отчетный период, тыс. руб.	Предыдущий период, тыс. руб.
1	Выручка (В)	36112	29930
2	Прибыль от продаж (П <sub>п</sub> )	160500	188730

Укажем методику факторного анализа изменения рентабельности продаж (Рп) на условном примере.

1.  $R_{п_0} = P_{п_0} / V_0 \times 100 \% = 36112 / 160500 \times 100 \% = 22,50 \%$
2.  $R_{п_1} = P_{п_1} / V_1 \times 100 \% = 29930 / 188730 \times 100 \% = 15,86 \%$
3.  $\Delta R_{п} = (2) - (1) = 15,86 \% - 22,50 \% = -6,64 \%$
4.  $R_{п_{усл}} = P_{п_1} / V_0 \times 100 \% = 29930 / 160500 \times 100 \% = 18,65 \%$
5.  $\Delta R_{п} = (4) - (1) = 18,65 \% - 22,50 \% = -3,85 \%$
6.  $\Delta R_{п} = (2) - (4) = 15,86 \% - 18,65 \% = -2,79 \%$

## 7. Баланс отклонений факторов

$$(-3,85) + (-2,79) = -6,64 \%$$

Вывод: на снижение рентабельности продаж в размере 6,64 % оба фактора (снижение прибыли от продаж и рост выручки) повлияли отрицательно.

**Практическое задание 14.** Проведите анализ динамики показателей рентабельности продаж по данным отчета о финансовых результатах (прил. 2) за два смежных периода. Заполните табл. 29. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 29

Анализ рентабельности продаж экономического субъекта

№ п/п	Показатели	Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+, -)	Темп роста (снижения), %
1	Выручка, тыс. руб.				
2	Себестоимость продаж, тыс. руб.				
3	Коммерческие расходы, тыс. руб.				
4	Управленческие расходы, тыс. руб.				
5	Прибыль от продаж, %				

**Практическое задание 15.** Проведите факторный анализ изменения рентабельности продаж, используя формулу 3. Сделайте соответствующие выводы.

Рентабельность продаж:

$$P_{\text{пр}} = \Pi_{\text{пр}} / B \times 100 \% = (B - C_{\text{пр}} - C_{\text{кр}} - C_{\text{уп}}) / B \times 100 \%, \quad (3)$$

где  $P_{\text{пр}}$  – рентабельность продаж;  $\Pi_{\text{пр}}$  – прибыль от продаж;  $B$  – выручка;  $C_{\text{пр}}$  – себестоимость продаж;  $C_{\text{кр}}$  – коммерческие расходы;  $C_{\text{уп}}$  – управленческие расходы.

**Практическое задание 16.** Проведите факторный анализ влияния оборачиваемости активов и рентабельности продаж на эффективность использования активов. Сделайте соответствующие выводы.

При анализе необходимо использовать формулу

$$\text{Рентабельность активов} = \text{Рентабельность продаж} \times \text{Оборачиваемость активов} \quad (4)$$

**Практическое задание 17.** Охарактеризуйте динамику показателей рентабельности по данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (прил. 1 и 2). Заполните табл. 30 и 31. Сделайте выводы относительно факторов, обусловивших изменения в эффективности использования имущества (активов) предприятия.

Таблица 30

Динамика показателей рентабельности экономического субъекта

№ п/п	Показатели	Пред- дущий период	Отчетный период	Отклоне- ние (+, -)	Темп роста (сниже- ния), %
1	Величина совокупных активов, тыс. руб.				
2	Собственный капитал, тыс. руб.				
3	Заемный капитал, тыс. руб.				
4	Величина оборотных активов, тыс. руб.				
5	Выручка, тыс. руб.				
6	Прибыль до уплаты налога, тыс. руб.				
7	Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, тыс. руб.				
8	Рентабельность активов, %				
9	Рентабельность оборотных активов, %				
10	Рентабельность инвестиций, %				
11	Рентабельность собственного капитала, %				
12	Рентабельность продаж, %				

Выводы:

Таблица 31

Анализ эффективности использования активов  
экономического субъекта

№ п/п	Показатели	Пред- дущий период	Отчетный период	Отклоне- ние, (+, -)
1	Рентабельность продаж, %			
2	Оборачиваемость активов, кол-во оборотов			
3	Рентабельность активов (стр. 1 × стр. 2)			
4	Влияние на изменение рентабельности активов: а) оборачиваемость активов б) рентабельность продаж			

Выводы:

**Практическое задание 18.** Оцените влияние эффекта финансового рычага на рентабельность собственного капитала. Заполните табл. 32. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 32

Анализ финансового рычага

№ п/п	Показатели	Предыдущий период	Отчетный период	Изменение (+, -)
1	Собственный капитал, тыс. руб.			
2	Заемный капитал, принимаемый для расчета эффекта финансового рычага, тыс. руб.			
3	Проценты уплаченные, тыс. руб.			
4	Чистая прибыль, тыс. руб.			
5	Операционная прибыль с учетом налогообложения, тыс. руб. [стр. 4 + стр. 3 × (1 - Сн)], где Сн – ставка налога на прибыль			
6	Прибыль на совокупный инвестированный капитал, % (стр. 5 / (стр. 1 + стр. 2) × 100 %			
7	Прибыль, полученная от использования заемного капитала, % (стр. 6 × стр. 2) / 100 %			
8	Нарращение (сокращение) рентабельности собственного капитала за счет привлечения заемных средств, % (стр. 7 – стр. 3 × (1 - Сн)) / стр. 1 × 100 %			
9	Рентабельность собственного капитала с учетом использования заемного капитала, % (стр. 6 + стр. 8)			
10	Проверочный расчет рентабельности собственного капитала, % (стр. 4 / стр. 1) × 100 %			
11	Эффект привлечения заемных средств, % (стр. 7 – стр. 6)			

Вывод:

## Тема 4. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия на основе прочих форм отчетности

### 4.1. Анализ данных отчета об изменениях капитала экономического субъекта

Цели практических заданий:

- изучить методику анализа данных отчета об изменениях капитала;
- провести анализ увеличения и уменьшения капитала, сделать соответствующие выводы.

**Практическое задание 19.** Проведите анализ увеличения капитала предприятия по данным отчета об изменениях капитала (прил. 3). Заполните табл. 33. Сделайте соответствующие выводы.

**Практическое задание 20.** Проведите анализ уменьшения капитала предприятия по данным отчета об изменениях капитала (прил. 3). Заполните табл. 34. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 33

Анализ увеличения капитала экономического субъекта

№ п/п	Показатели	Уставный капитал			Добавочный капитал			Резервный капитал			Нераспределенная прибыль			Итого		
		Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+; -)
1	Увеличение капитала – всего, в том числе															
2	Чистая прибыль															
3	Переоценка имущества															
4	Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала															
5	Дополнительный выпуск акций															

№ п/п	Показатели	Уставный капитал			Добавочный капитал			Резервный капитал			Нераспределенная прибыль			Итого		
		Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+; -)
6	Увеличение номинальной стоимости акций															
7	Реорганизация юридического лица															

Выводы:

Таблица 34

#### Анализ уменьшения капитала экономического субъекта

№ п/п	Показатели	Уставный капитал			Добавочный капитал			Резервный капитал			Нераспределенная прибыль			Итого		
		Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+; -)
1	Уменьшение капитала – всего, в том числе															
2	Убыток															
3	Переоценка имущества															
4	Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала															
5	Уменьшение номинальной стоимости акций															
6	Уменьшение количества акций															

№ п/п	Показатели	Устав- ный капитал			Доба- вочный капитал			Резерв- ный капитал			Нерас- преде- ленная прибыль			Итого		
		Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+; -)
7	Реорганизация юриди- ческого лица															
8	Дивиденды															
9	Изменение добавочно- го капитала															
10	Изменение резервного капитала															

Выводы:

#### ***4.2. Анализ данных отчета о движении денежных средств экономического субъекта***

Цели практических заданий:

- изучить методику анализа данных отчета о движении денежных средств;
- провести анализ изменения (поступления и выбытия) денежных средств, сделать соответствующие выводы;
- изучить методику оценки чистых оборотных активов, провести соответствующий расчет и сделать соответствующие выводы.

**Практическое задание 21.** Охарактеризуйте движение денежных средств экономического субъекта, используя данные отчета о движении денежных средств (прил. 4). Заполните табл. 35. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 35

Горизонтальный и вертикальный анализ денежных потоков  
экономического субъекта

№ п/п	Показатели	Абсолютные значения, тыс. руб.			Структура, %		
		Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+, -)	Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+, -)
1	Поступления денежных потоков от текущих операций						
2	Поступления денежных потоков от инвестиционных операций						
3	Поступления денежных потоков от финансовых операций						
4	Итого поступлений денежных средств				100	100	—
5	Платежи по текущим операциям						
6	Платежи по инвестиционным операциям						
7	Платежи по финансовым операциям						
8	Итого платежей				100	100	—

Выводы:

**Практическое задание 22.** Охарактеризуйте поступления денежных средств экономического субъекта, используя данные отчета о движении денежных средств (прил. 4). Заполните табл. 36, 37, 38. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 36

Горизонтальный и вертикальный анализ поступлений денежных потоков от текущих операций экономического субъекта

№ п/п	Показатели	Абсолютные значения, тыс. руб.			Структура, %		
		Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+, -)	Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+, -)
1	Поступления – всего				100	100	—
2	От продажи продукции, товаров, работ и услуг						

№ п/п	Показатели	Абсолютные значения, тыс. руб.			Структура, %		
		Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+, -)	Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+, -)
3	Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей						
4	От перепродажи финансовых вложений						
5	Прочие поступления						

Выводы:

Таблица 37

Горизонтальный и вертикальный анализ поступлений денежных потоков от инвестиционных операций экономического субъекта

№ п/п	Показатели	Абсолютные значения, тыс. руб.			Структура, %		
		Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+, -)	Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+, -)
1	Поступления – всего				100	100	–
2	От продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)						
3	От продажи акций других организаций (долей участия)						
4	От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)						
5	Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях						
6	Прочие поступления						

Выводы:

Таблица 38

Горизонтальный и вертикальный анализ поступлений денежных потоков от финансовых операций экономического субъекта

№ п/п	Показатели	Абсолютные значения, тыс. руб.			Структура, %		
		Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+, -)	Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+, -)
1	Поступления – всего				100	100	–
2	Получение кредитов и займов						
3	Денежные вклады собственников (участников)						
4	От выпуска акций, увеличения долей участия						
5	От выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.						
6	Прочие поступления						

Выводы:

**Практическое задание 23.** Охарактеризуйте выбытие денежных средств экономического субъекта, используя данные отчета о движении денежных средств (прил. 4). Заполните табл. 39, 40, 41. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 39

Горизонтальный и вертикальный анализ платежей денежных потоков по текущим операциям экономического субъекта

№ п/п	Показатели	Абсолютные значения, тыс. руб.			Структура, %		
		Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+, -)	Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+, -)
1	Платежи – всего				100	100	–
2	Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги						
3	В связи с оплатой труда работников						

№ п/п	Показатели	Абсолютные значения, тыс. руб.			Структура, %		
		Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+, -)	Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+, -)
4	Процентов по долговым обязательствам						
5	Налога на прибыль организаций						
6	Прочие платежи						

Выводы:

Таблица 40

Горизонтальный и вертикальный анализ платежей денежных потоков по инвестиционным операциям экономического субъекта

№ п/п	Показатели	Абсолютные значения, тыс. руб.			Структура, %		
		Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+, -)	Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+, -)
1	Платежи – всего				100	100	–
2	В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов						
3	В связи с приобретением акций других организаций (долей участия)						
4	В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам						
5	Процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива						
6	Прочие платежи						

Выводы:

Таблица 41

Горизонтальный и вертикальный анализ платежей денежных потоков по финансовым операциям экономического субъекта

№ п/п	Показатели	Абсолютные значения, тыс. руб.			Структура, %		
		Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+, -)	Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+, -)
1	Платежи – всего				100	100	–
2	Собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников						
3	На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)						
4	В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов						
5	Прочие платежи						

Выводы:

**Практическое задание 24.** Охарактеризуйте величину чистых оборотных активов и причины изменения за два периода. Заполните табл. 42. Сделайте выводы относительно влияния данных изменений на платежеспособность предприятия по данным бухгалтерского баланса.

Таблица 42

Влияние изменения статьи

Статьи оборотных активов и краткосрочных обязательств		Влияние изменения статьи			
Предыдущий период	Отчетный период	на величину чистых оборотных активов		на денежные средства и денежные эквиваленты	
		увеличивается	сокращается	увеличиваются	сокращаются

Выводы:

**Практическое задание 25.** Определите коэффициент платежеспособности по данным отчета о движении денежных средств. Проведите факторный анализ изменения показателя платежеспособности за два смежных периода, используя формулу 5. Сделайте соответствующие выводы.

Коэффициент платежеспособности:

$$K_{пл} = (ДС_{он} + ДС_{п}) / ДС_{пл}, \quad (5)$$

где ДС<sub>он</sub> – остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода; ДС<sub>п</sub> – поступления денежных средств и денежных эквивалентов; ДС<sub>пл</sub> – платежи денежных средств и денежных эквивалентов.

#### **4.3. Сводная оценка финансового состояния экономического субъекта**

Цели практического задания:

- изучить методику комплексной оценки финансового состояния предприятия;
- провести комплексную оценку финансового состояния предприятия, сделать соответствующие выводы.

**Практическое задание 26.** Подготовьте заключение о финансовом состоянии экономического субъекта, заполните показатели в табл. 43.

Таблица 43

Сводная оценка финансового состояния экономического субъекта

№ п/п	Показатели	Преды- дущий период	Отчет- ный период	Откло- нение (+; -)	Темп роста (сниже- ния), %
1	Распределение активов (в % к валюте баланса):				
1.1	внеоборотные активы				
1.2	оборотные активы				
2	Распределение пассивов (в % к валюте баланса):				
2.1	собственный капитал				
2.2	заемный капитал				

№ п/п	Показатели	Преды- дущий период	Отчет- ный период	Откло- нение (+; -)	Темп роста (сниже- ния), %
3	Ликвидность и платежеспособность:				
3.1	отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам				
3.2	отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам				
3.3	отношение труднореализуемых активов к величине текущих активов				
3.4	в составе обязательств – доля просроченной задолженности				
4	Оборачиваемость, дн.:				
4.1	оборачиваемость совокупных активов				
4.2	оборачиваемость оборотных активов				
4.3	оборачиваемость дебиторской задолженности				
4.4	оборачиваемость запасов				
5	Рентабельность, %:				
5.1	рентабельность продаж				
5.2	рентабельность капитала				
5.3	рентабельность совокупных активов (капитала)				
5.4	рентабельность оборотных активов				

Выводы:

## II. ТЕСТЫ

В тестах приняты следующие сокращения:

ББ – бухгалтерский баланс,

ОФР – отчет о финансовых результатах,

ОИК – отчет об изменениях капитала,

ОДДС – отчет о движении денежных средств.

### **Тема 1. Финансовая отчетность коммерческих организаций и ее пользователи**

**1.** В чем состоит специфика анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности?

а) цели и задачи

б) используются данные финансовой отчетности

в) широкий круг пользователей

**2.** Кто относится к пользователям информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности?

а) собственники

б) рабочие

в) управленческий персонал

**3.** Можно ли утверждать, что изучение объекта исследования в ходе анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется на основе метода экономического анализа?

а) да

б) нет

**4.** Является ли составление консолидированной отчетности требованием Международных стандартов финансовой отчетности?

а) не является

б) является

в) не имеет к ним никакого отношения

**5.** Укажите принципы, присущие методике консолидированного учета и отчетности.

а) активы и обязательства дочернего предприятия необходимо переоценить на момент консолидации по текущей (рыночной) стоимости

б) взаимозадолженность (дебиторская, кредиторская) между предприятиями консолидированной группы из консолидированного баланса исключается

**6.** Что такое «доля меньшинства»?

- а) денежные средства дочерних предприятий
- б) дивиденды, принадлежащие сторонним учредителям

**7.** Укажите приемы консолидированной отчетности.

- а) денежные потоки
- б) безвозмездная передача активов

**8.** Являются ли формы «Отчет об изменениях капитала», «Отчет о движении денежных средств» обязательными для заполнения субъектами малого предпринимательства?

- а) да
- б) нет

**9.** Горизонтальный анализ предполагает изучение

- а) динамики показателей
- б) структуры показателей
- в) состава показателей

**10.** Вертикальный анализ предполагает изучение

- а) динамики показателей
- б) структуры показателей
- в) состава показателей

**11.** Какой показатель не рассчитывается при горизонтальном анализе?

- а) удельного веса
- б) абсолютного изменения
- в) темпа роста

**12.** Какой показатель рассчитывается при горизонтальном анализе?

- а) удельного веса
- б) структуры
- в) темпа роста

**13.** Изменение стоимости общего объема имущества предприятия во времени изучается с помощью показателей

- а) структуры
- б) динамики

### ***Контрольное тестирование***

**1.** Бухгалтерская отчетность – это

- а) система, объединяющая итоговые показатели финансово-хозяйственной деятельности организации за отчетный период
- б) обобщение результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия за определенный период, например месяц, квартал или год
- в) единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам
- г) процесс составления определенных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленных Министерством финансов Российской Федерации

**2.** Определите основную функцию бухгалтерского баланса.

- а) показать финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату
- б) охарактеризовать состав имущества организации
- в) охарактеризовать источники формирования имущества организации
- г) охарактеризовать состав и стоимость активов и обязательств организации

**3.** Какой метод лежит в основе составления Отчета о движении денежных средств в Российской Федерации?

- а) прямой или косвенный метод определяется в зависимости от принятой учетной политики организации
- б) могут использоваться и прямой, и косвенный методы одновременно
- в) используется только косвенный метод
- г) прямой метод

**4. Выберите определение отчетного сегмента.**

- а) отдельный отраслевой (операционный) или географический сегмент, подлежащий обязательному раскрытию в бухгалтерской отчетности или в сводной бухгалтерской отчетности
- б) отдельный операционный сегмент деятельности предприятия
- в) отдельный географический сегмент деятельности предприятия
- г) сегмент, раскрывающий часть деятельности организации по производству определенного товара

**5. Выберите сроки представления годовой бухгалтерской отчетности.**

- а) в течение 90 дней по окончании отчетного года
- б) налоговый инспектор устанавливает конкретную дату
- в) в течение 60 дней по окончании отчетного года
- г) в течение 90 дней, но не ранее 60 дней, по окончании отчетного года

**6. Определите, когда производится переоценка валютных статей бухгалтерского баланса.**

- а) на последнее число отчетного года
- б) ежемесячно на первое число месяца, следующего за отчетным
- в) ежемесячно на последнее число месяца
- г) на 10 число каждого месяца

**7. В каком временном разрезе приводятся показатели отчета о финансовых результатах?**

- а) в разрезе отчетного периода и за аналогичный период прошлого года
- б) в разрезе отчетного периода
- в) в разрезе квартала отчетного года и за аналогичный период прошлого года

**8. Что отражают показатели отчета о движении денежных средств?**

- а) изменения в финансовом положении организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности
- б) финансовое положение организации на отчетную дату в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности

- в) финансовые результаты деятельности организации за отчетный период в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности
- г) динамику капитала в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности

**9.** Выберите внешних пользователей отчетности с прямым финансовым интересом.

- а) инвесторы
- б) работники
- в) налоговые органы

**10.** Выберите внутренних пользователей отчетности.

- а) менеджеры
- б) аудиторы
- в) оценщики

**11.** Выберите внешних пользователей отчетности с косвенным финансовым интересом.

- а) инвесторы
- б) работники
- в) налоговые органы

**12.** Выберите группу пользователей, которые получают соответствующую информацию из отчетности для осуществления финансового контроля, оценки качества менеджмента, управления собственным капиталом.

- а) собственники и учредители
- б) менеджеры и директор
- в) работники предприятия

**13.** Какая группа пользователей получает соответствующую информацию из отчетности, которая является основой проверки законности совершаемых операций финансово-хозяйственной деятельности?

- а) арбитраж, аудиторские фирмы
- б) внутренние пользователи
- в) кредиторы

**14.** Какая группа пользователей получает соответствующую информацию из отчетности, которая является основой формирования статистических данных для обобщения информации по отдельным отраслям и регионам, получения информации о развитии государства в целом, то есть для изучения динамики микроуровней и макроуровня?

- а) Федеральная служба государственной статистики
- б) внутренние пользователи
- в) кредиторы

**15.** Какая группа пользователей получает соответствующую информацию из отчетности, которая является основой оценки эффективности работы конкретного подразделения?

- а) менеджеры предприятия
- б) собственники предприятия
- в) акционеры

**16.** Выберите определение традиционных методов экономического анализа.

- а) методы, которые позволяют определить степень влияния отдельных факторов на результативный показатель, а также рассчитать прогноз и найти оптимальное решение по использованию имеющихся производственных ресурсов
- б) методы, позволяющие на основе аналитических приемов сделать качественные выводы о финансовом состоянии предприятия, его ликвидности и платежеспособности, инвестиционном потенциале и кредитоспособности
- в) методы предварительной обработки информации, ее систематизации, расчета экономических показателей и их сравнения, а также исследование динамики показателей и проведение факторного анализа функциональных зависимостей

**17.** Выберите правильное определение горизонтального анализа.

- а) анализ бухгалтерской финансовой отчетности, который позволяет провести сравнение показателей во времени
- б) анализ бухгалтерской финансовой отчетности, который дает возможность сравнить абсолютные величины показателей

в) анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности, который дает возможность сравнить относительные характеристики отдельных показателей, установив удельный вес в общей итоговой величине

**18.** Выберите правильное определение вертикального анализа.

- а) анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности, который позволяет провести сравнение показателей во времени
- б) анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности, который дает возможность определить динамику показателей
- в) анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности, который дает возможность сравнить относительные характеристики отдельных показателей, установив удельный вес в общей итоговой величине

**19.** Выберите правильное определение трендового анализа.

- а) анализ динамических или временных рядов показателей хозяйственной деятельности, расщепление уровня ряда на его составляющие
- б) анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности, который позволяет провести сравнение показателей во времени
- в) анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности, который дает возможность определить динамику показателей

**20.** Выберите правильное определение индексного метода.

- а) метод, который позволяет разложить по отдельным факторам относительное и абсолютное отклонение результативного показателя
- б) метод, согласно которому определяется величина влияния нескольких факторов на результативный показатель с использованием факторных моделей, выраженных в виде функции двух и более переменных
- в) метод, согласно которому измеряется влияние факторов на результативный показатель в факторных моделях, отражающих функциональные зависимости. Эта методика дает наиболее точные результаты расчетов, не зависящие от последовательности замены базисных значений факторов на отчетные

## **Тема 2. Анализ финансового состояния коммерческого предприятия по данным бухгалтерского баланса**

1. Оптимальное значение коэффициента маневренности составляет

- а)  $\leq 0,2$
- б)  $\leq 0,5$
- в)  $\geq 0,5$

2. Оптимальное значение коэффициента соотношения собственного и заемного капитала составляет

- а)  $\leq 1,0$
- б)  $\leq 2,0$
- в)  $\geq 1,0$

3. Долю собственного капитала, направленного в оборотные активы, характеризует коэффициент

- а) маневренности
- б) автономии
- в) структуры имущества

4. Какая статья не относится к группе «Наиболее срочные обязательства»?

- а) кредиторская задолженность
- б) задолженность по выплате доходов
- в) краткосрочные заемные средства
- г) прочие краткосрочные обязательства

5. Основные средства отражаются в балансе по ... стоимости.

- а) первоначальной
- б) остаточной

6. Состав основных средств приводится в отчетности по первоначальной (восстановительной) стоимости

- а) в пояснениях к бухгалтерскому балансу
- б) не отражается в отчетности

7. В состав оборотных активов НЕ включаются

- а) производственные запасы
- б) дебиторская задолженность
- в) незавершенное строительство

**8.** При использовании модели постоянных цен на индекс инфляции корректируются

- а) денежные статьи бухгалтерского баланса
- б) не денежные статьи бухгалтерского баланса

**9.** Определите по бухгалтерскому балансу изменение общей величины финансовых вложений за отчетный и предыдущий периоды.

- а) (-355 тыс. руб.)
- б) 355 тыс. руб.
- в) 400 тыс. руб.

**10.** Определите по бухгалтерскому балансу изменение общей величины финансовых вложений за предыдущий и предшествующий периоды.

- а) 320 тыс. руб.
- б) (-295) тыс. руб.
- в) 295 тыс. руб.

**11.** Определите по бухгалтерскому балансу изменение общей величины финансовых вложений за отчетный и предыдущий периоды.

- а) 850 тыс. руб.
- б) 650 тыс. руб.
- в) (-650) тыс. руб.

**12.** Определите по бухгалтерскому балансу сумму обязательств, принимаемых в расчет коэффициента ликвидности за отчетный период.

- а) 29948 тыс. руб.
- б) (-30240) тыс. руб.
- в) 26908 тыс. руб.

**13.** Определите по бухгалтерскому балансу сумму обязательств, принимаемых в расчет коэффициента ликвидности за предыдущий период.

- а) 17911 тыс. руб.
- б) 18125 тыс. руб.
- в) 20585 тыс. руб.

**14.** Определите по бухгалтерскому балансу сумму обязательств, принимаемых в расчет коэффициента ликвидности за предшествующий период.

- а) 16890 тыс. руб.
- б) 16711 тыс. руб.
- в) 14626 тыс. руб.

**15.** Определите по бухгалтерскому балансу изменение коэффициента маневренности реального собственного капитала в отчетном периоде в сравнении с предыдущим.

- а) 0,24
- б) -0,16
- в) 0,16

**16.** Определите изменение резервного капитала в предыдущем периоде по сравнению с предшествующим.

- а) -150 тыс. руб.
- б) 150 тыс. руб.
- в) 200 тыс. руб.

**17.** Определите изменение коэффициента маневренности реального собственного капитала в предыдущем периоде по сравнению с предшествующим.

- а) 0,04
- б) -0,04
- в) -0,20

**18.** Определите по бухгалтерскому балансу изменение (в %) удельного веса нематериальных активов в валюте баланса в отчетный год по сравнению с предыдущим.

- а) 0,01 %
- б) (-0,01) %
- в) 0,04 %

**19.** Определите по бухгалтерскому балансу изменение (в %) удельного веса нематериальных активов в валюте баланса предыдущего года по сравнению с предшествующим.

- а) 0,02 %
- б) (-0,02) %
- в) 0,04 %

**20.** Определите по бухгалтерскому балансу изменение (в %) удельного веса нематериальных активов в валюте баланса в отчетный год по сравнению с предшествующим.

- а)  $(-0,01)$  %
- б)  $0,03$  %
- в)  $0,01$  %

**21.** Рассчитайте изменение коэффициента автономии в отчетном периоде в сравнении с предыдущим по данным бухгалтерского баланса.

- а)  $0,06$
- б)  $0,04$
- в)  $(-0,04)$

**22.** Рассчитайте изменение коэффициента автономии в отчетном периоде по сравнению с предшествующим по данным бухгалтерского баланса.

- а)  $(-0,05)$
- б)  $0,05$
- в)  $0,07$

**23.** Рассчитайте изменение коэффициента автономии в предыдущем периоде по сравнению с предшествующим по данным бухгалтерского баланса.

- а)  $0,01$
- б)  $0,05$
- в)  $(-0,01)$

**24.** Определите изменение коэффициента автономии в реальной оценке собственного капитала в отчетном периоде по сравнению с предыдущим по данным бухгалтерского баланса.

- а)  $0,04$
- б)  $(-0,04)$
- в)  $0,06$

**25.** Определите изменение коэффициента автономии в реальной оценке собственного капитала в отчетном периоде по сравнению с предшествующим по данным бухгалтерского баланса.

- а)  $(-0,04)$

б) 0,04

в) 0,02

**26.** Определите изменение величины реального собственного капитала в отчетном периоде по сравнению с предыдущим по данным бухгалтерского баланса.

а) 5788 тыс. руб.

б) (-5788 тыс. руб.)

в) 6710 тыс. руб.

**27.** Определите изменение собственного капитала в реальной оценке в отчетном периоде по сравнению с предшествующим по данным бухгалтерского баланса.

а) (-9183) тыс. руб.

б) 9183 тыс. руб.

в) 9070 тыс. руб.

**28.** Определите изменение заемного капитала в отчетном периоде по сравнению с предыдущим по данным бухгалтерского баланса.

а) (-9655) тыс. руб.

б) 9655 тыс. руб.

в) 9149 тыс. руб.

**29.** Определите изменение заемного капитала в отчетном периоде по сравнению с предшествующим периодом по данным бухгалтерского баланса.

а) 13350 тыс. руб.

б) (-13350) тыс. руб.

в) 9149 тыс. руб.

**30.** Определите изменение заемного капитала в предыдущем периоде по сравнению с предшествующим по данным бухгалтерского баланса.

а) 9149 тыс. руб.

б) (-3695) тыс. руб.

в) 3695 тыс. руб.

**31.** Определите изменение заемного капитала в реальной оценке в отчетном периоде по сравнению с предыдущим по данным бухгалтерского баланса.

- а) 9149 тыс. руб.
- б) 9577 тыс. руб.
- в) (-9577) тыс. руб.

**32.** По данным бухгалтерского баланса уточните в реальной оценке изменение заемного капитала в отчетном периоде по сравнению с предшествующим.

- а) 13237 тыс. руб.
- б) 12879 тыс. руб.
- в) (-12879) тыс. руб.

**33.** По данным бухгалтерского баланса уточните в реальной оценке изменение заемного капитала в предыдущем периоде по сравнению с предшествующим.

- а) 3695 тыс. руб.
- б) (-3660) тыс. руб.
- в) 3660 тыс. руб.

**34.** Исходя из данных бухгалтерского баланса, рассчитайте в процентном выражении изменение доли собственных источников в пассиве баланса в отчетном периоде по сравнению с предыдущим.

- а) (-3,92) %
- б) 3,92 %
- в) 2,22 %

**35.** Исходя из данных бухгалтерского баланса, рассчитайте в процентном выражении изменение доли собственных источников в пассиве баланса в отчетном периоде по сравнению с предшествующим.

- а) (-4,84) %
- б) 4,84 %
- в) 3,92 %

**36.** Исходя из данных бухгалтерского баланса, рассчитайте в процентном выражении изменение доли собственных источников в пассиве баланса в предыдущем периоде по сравнению с предшествующим.

- а) 2,22 %
- б) 0,86 %
- в) (-0,86) %

**37.** Рассчитайте в процентном выражении изменение доли реальных собственных средств в пассиве бухгалтерского баланса в отчетном периоде по сравнению с предыдущим.

- а) 3,92 %
- б) 3,91 %
- в) (-3,91) %

**38.** Рассчитайте в процентном выражении изменение доли реальных собственных средств в пассиве бухгалтерского баланса в отчетном периоде по сравнению с предшествующим.

- а) (-4,77) %
- б) 3,91 %
- в) 4,77 %

**39.** Рассчитайте в процентном выражении изменение доли реальных собственных средств в пассиве бухгалтерского баланса в предыдущем периоде по сравнению с предшествующим.

- а) 0,86 %
- б) (-0,86) %
- в) 3,92 %

**40.** По бухгалтерскому балансу определите коэффициент финансовой устойчивости (долю долгосрочных уточненных источников финансирования в валюте баланса).

- а) итого по разделу III ББ + итого по разделу IV ББ / (строка 1600) ББ
- б) итого по разделу III ББ / строка 1600 ББ
- в) итого по разделу IV ББ / строка 1700 ББ

**41.** Более высокому удельному весу внеоборотных активов в составе имущества должен соответствовать

- а) большой удельный вес собственного капитала в составе совокупных пассивов
- б) меньшая доля собственного капитала в совокупных пассивах
- в) большой удельный вес долгосрочных источников финансирования

**42.** Каково должно быть соотношение чистых активов и собственного капитала?

- а) чистые активы = собственный капитал
- б) чистые активы > собственный капитал
- в) чистые активы < собственный капитал

**43.** По бухгалтерскому балансу определите коэффициент финансовой активности (плечо финансового рычага) по уточненному варианту.

- а) итога по разделу IV ББ + итога по разделу V ББ / строка 1700 ББ
- б) итога по разделу IV ББ + итога по разделу V ББ – строка 1530 ББ / сумма строк 1300, 1530 ББ
- в) итога по разделу IV ББ – итога по разделу V ББ / сумма строк 1300, 1530 ББ

**44.** Замедление оборачиваемости оборотных активов ведет

- а) к росту остатков в бухгалтерском балансе
- б) уменьшению остатков активов в бухгалтерском балансе
- в) уменьшению валюты бухгалтерского баланса

**45.** Назовите труднореализуемые активы.

- а) внеоборотные активы
- б) внеоборотные активы + дебиторская задолженность (просроченная)
- в) внеоборотные активы + дебиторская задолженность (просроченная) + запасы (неликвиды)

**46.** Источниками формирования оборотных активов экономического субъекта являются

- а) уставный капитал, добавочный капитал, краткосрочные заемные средства, кредиторская задолженность
- б) собственный капитал, долгосрочные заемные средства, краткосрочные заемные средства, кредиторская задолженность

в) краткосрочные заемные средства, кредиторская задолженность, собственный капитал

**47.** В состав собственного капитала не включается

- а) резерв по сомнительным долгам
- б) добавочный капитал
- в) нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

**48.** По бухгалтерскому балансу определите величину реального заемного капитала по уточненному варианту.

- а) сумма разделов IV ББ и V ББ – стр. 1530 ББ
- б) сумма строк 1510 и 1400 ББ
- в) сумма строк 1410 и 1510 ББ

**49.** Определите по бухгалтерскому балансу коэффициент текущей ликвидности.

- а) итог раздела II ББ / (итог раздела IV + итог раздела V)
- б) (итог раздела II ББ – (строка 1210 + строка 1220 + строка 1230) / (стр.1510 + строка 1520 + строка 1530 + строка 1550) ББ
- в) итог раздела II ББ / итог раздела V ББ

**50.** Назовите составляющие части реального собственного капитала экономического субъекта.

- а) итог раздела III «Капитал и резервы» ББ + Оценочные обязательства ББ
- б) итог раздела III «Капитал и резервы» ББ + стр. 1400 ББ
- в) итог раздела III «Капитал и резервы» ББ + Доходы будущих периодов ББ

**51.** Назовите составляющие элементы заемного капитала и привлеченных средств.

- а) долгосрочные заемные средства
- б) долгосрочные заемные средства + краткосрочные заемные средства + кредиторская задолженность
- в) долгосрочные заемные средства + краткосрочные заемные средства + кредиторская задолженность + задолженность участникам (учредителям) по выплате дивидендов + прочие краткосрочные обязательства

**52.** По бухгалтерскому балансу определите величину краткосрочных обязательств, принимаемых в расчет коэффициентов ликвидности.

- а) итого по разделу V пассива ББ
- б) строка 1520 ББ
- в) сумма строк 1510, 1520, 1540, 1550 ББ

**53.** По данным бухгалтерского баланса определите порядок расчета коэффициента автономии (концентрации) собственного капитала в активах.

- а) раздел III / (раздел IV + раздел V) ББ
- б) раздел III / стр. 1200 ББ
- в) раздел III / (стр. 1100 + стр. 1200) ББ

**54.** По бухгалтерскому балансу определите коэффициент обеспеченности оборотных активов реальными собственными средствами.

- а) сумма строк 1210, 1220 ББ / строка 1200 ББ
- б) итого по III разделу ББ / итого по II разделу ББ
- в) итого по III разделу ББ + стр. 1530 ББ – итого по I разделу ББ / итого по II разделу ББ

**55.** Между собственными оборотными средствами и величиной оборотных активов не может быть соотношения

- а) собственные оборотные средства больше оборотных активов
- б) собственные оборотные средства меньше оборотных активов
- в) собственные оборотные средства равны оборотным активам
- г) правильного ответа нет

**56.** По бухгалтерскому балансу определите величину реального собственного капитала и других долгосрочных источников финансирования.

- а) итого по III и IV разделу ББ
- б) итого по III разделу ББ + стр. 1530 + итого по IV разделу ББ
- в) сумма строк 1310, 1340, 1350, 1360, 1370 ББ

**57.** По бухгалтерскому балансу определите величину собственного оборотного капитала в реальной оценке.

- а) итого по II разделу ББ

- б) итого по III разделу ББ – итого по I разделу ББ
- в) итого по III разделу ББ + строка 1530 – итого по I разделу ББ

**58.** Как рассчитывается коэффициент обеспеченности запасов реальным собственным оборотным капиталом?

- а) сумма строк 1300, 1400 – стр. 1100 / 1210 ББ
- б) строка 1300 – стр. 1100 / 1200 ББ
- в) сумма строк 1300, 1400, 1530 – строка 1100 / стр. 1210 ББ

**59.** Как рассчитывается коэффициент финансового левериджа?

- а) сумма строк 1400, 1500 – стр. 1530 / сумма строк 1300, 1530 ББ
- б) сумма строк 1410, 1510 / сумма строк 1300 ББ
- в) строка 1500 / сумма строк 1300, 1530 ББ

**60.** Оптимальное значение коэффициента автономии составляет

- а)  $\leq 0,2$
- б)  $\geq 0,5$
- в)  $\geq 0,2$

**61.** Финансовую независимость предприятия характеризует коэффициент

- а) маневренности собственного капитала
- б) автономии
- в) финансирования

**62.** Коэффициент соотношения собственных и заемных средств определяется по данным ... бухгалтерского баланса.

- а) актива
- б) пассива

**63.** Наиболее ликвидная часть оборотных средств предприятия – это

- а) незавершенное производство
- б) дебиторская задолженность
- в) сырье и материалы
- г) денежные средства и денежные эквиваленты

**64.** Перспективы платежных возможностей характеризует коэффициент

- а) обеспеченности собственными средствами
- б) текущей ликвидности

- в) утраты платежеспособности
- г) абсолютной ликвидности

**65.** Для определения типа финансовой устойчивости следует сравнить

- а) собственный капитал с заемным капиталом
- б) оборотные активы с краткосрочными обязательствами
- в) запасы с источниками их покрытия

**66.** Коэффициент, характеризующий немедленное погашение краткосрочных заемных обязательств, называется коэффициентом

- а) покрытия
- б) абсолютной ликвидности
- в) срочной ликвидности

**67.** Оптимальное значение коэффициента текущей ликвидности составляет

- а)  $\leq 1,0$
- б)  $\geq 1,0$
- в)  $\geq 2,0$

**68.** Актив баланса содержит сведения

- а) о размещении капитала
- б) источниках средств
- в) финансовой устойчивости
- г) финансовых результатах

**69.** Модель Э. Альтмана используется для прогнозирования

- а) уровня финансовой устойчивости
- б) вероятности банкротства
- в) уровня платежеспособности

**70.** Между величиной собственного оборотного капитала (СОК) и суммой оборотных активов НЕ может быть соотношения

- а)  $\text{СОК} < \text{оборотные активы}$
- б)  $\text{СОК} > \text{оборотные активы}$
- в)  $\text{СОК} = \text{оборотные активы}$

**71.** Структуру основных средств характеризует

- а) доля активной части ОПФ
- б) коэффициент обновления

- в) коэффициент выбытия
- г) коэффициент роста

**72.** Долю собственных средств в имуществе предприятия показывает коэффициент

- а) автономии
- б) соотношения собственного и заемного капитала
- в) обеспеченности запасов собственным капиталом
- г) оборачиваемости собственного капитала

**73.** Имобилизованные активы находятся в разделе

- а) оборотные активы
- б) внеоборотные активы
- в) капитал и резервы
- г) краткосрочные обязательства

**74.** Мобильные активы находятся в разделе

- а) оборотные активы
- б) внеоборотные активы
- в) капитал и резервы
- г) краткосрочные обязательства

**75.** Одним из критериев для оценки потенциального банкротства является коэффициент

- а) текущей ликвидности
- б) срочной ликвидности
- в) абсолютной ликвидности

**76.** Пассив бухгалтерского баланса содержит сведения

- а) о размещении капитала
- б) источниках средств
- в) финансовой устойчивости
- г) финансовых результатах

**77.** Какие статьи не относятся к капиталу и резервам?

- а) уставный капитал
- б) кредиторская задолженность
- в) нераспределенная прибыль
- г) добавочный капитал

**78. Какие статьи не относятся к оборотным активам?**

- а) денежные средства и денежные эквиваленты
- б) дебиторская задолженность
- в) основные средства
- г) запасы

***Контрольное тестирование***

**1. Что происходит, если значение показателя финансовой устойчивости 0,1?**

- а) 10 % собственного капитала и приравненных к нему источников идет на формирование оборотных активов
- б) предприятие финансово зависимо
- в) собственный капитал и приравненные к нему источники занимают 10 % в структуре заемного капитала

**2. Что происходит, если значение показателя финансовой устойчивости 0,2?**

- а) 20 % собственного капитала и приравненных к нему источников идет на формирование оборотных активов
- б) предприятие финансово зависимо
- в) собственный капитал и приравненные к нему источники занимают 20 % в структуре заемного капитала

**3. Что происходит, если значение показателя соотношения собственных и заемных средств 2?**

- а) 20 % собственного капитала и приравненных к нему источников идет на формирование оборотных активов
- б) собственный капитал вдвое больше заемного
- в) собственный капитал вдвое меньше заемного

**4. Что происходит, если значение показателя обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами 10 %?**

- а) 10 % собственного капитала и приравненных к нему источников идет на формирование оборотных активов
- б) 10 % оборотного капитала сформировано за счет собственных средств предприятия
- в) собственный капитал больше внеоборотных активов

**5.** Что означает отрицательное значение показателя обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами?

- а) собственного капитала не хватает на формирование оборотных активов
- б) собственного капитала не хватает на формирование внеоборотных активов
- в) собственный капитал равен внеоборотным активам

**6.** Что означает отрицательный показатель обеспеченности запасов собственными оборотными средствами?

- а) собственного капитала не хватает на формирование всей величины запасов
- б) величина собственного капитала меньше величины внеоборотных активов
- в) собственный капитал равен запасам

**7.** Какое значение является ориентиром при расчете показателя финансовой устойчивости?

- а) 20 %
- б) 75 %
- в) 90 %

**8.** Какое значение является ориентиром при расчете показателя финансового рычага?

- а) 1,0
- б) 1,1
- в) 0,6

**9.** Выберите характеристику кризисного финансового состояния.

- а) предприятие находится на грани банкротства
- б) предприятие погасило кредиторскую задолженность
- в) нет краткосрочных ценных бумаг

**10.** Каким неравенством характеризуют кризисное финансовое состояние?

- а) Запасы > Собственные оборотные средства – Долгосрочные пассивы + Краткосрочные заемные средства
- б) Запасы > Собственные оборотные средства + Долгосрочные пассивы + Краткосрочные заемные средства

в) Запасы > Собственные оборотные средства + Долгосрочные пассивы – Краткосрочные заемные средства

**11.** Чем характеризуется абсолютная финансовая устойчивость?

- а) все запасы предприятия покрываются собственными оборотными средствами
- б) нарушения внутренней и внешней финансовой дисциплины
- в) некоторые запасы покрываются заемными средствами

**12.** Иммобилизация оборотных средств возникает в результате

- а) замедления оборота средств на отдельных стадиях производства
- б) ускорения оборота средств на отдельных стадиях производства
- в) оба ответа верны

**13.** Какие показатели являются регулятором в определении размера денежных средств?

- а) СОС
- б) СОС и ФЭП
- в) ФЭП

**14.** По какой методике рассчитывается СОС?

- а) (Собственный капитал – Внеоборотные активы) / Оборотные активы
- б) (Собственный капитал и приравненные к нему средства – Внеоборотные активы) / Оборотные активы
- в) нет верного ответа

**15.** Для чего используется показатель СОС?

- а) для оценки финансовых возможностей предприятия в финансировании имущества
- б) для оценки оборотных средств
- в) для оценки собственных средств

**16.** Способность хозяйствующего субъекта быстро погасить свою задолженность – это

- а) рентабельность
- б) ликвидность
- в) финансовая устойчивость
- г) платежеспособность

17. Соотношением собственных и заемных средств называется коэффициент

- а) автономии
- б) финансовой устойчивости
- в) мультипликатор капитала

18. Какой коэффициент показывает долю привлеченных средств в общей сумме источников финансирования?

- а) коэффициент концентрации привлеченных средств
- б) финансовой устойчивости
- в) автономии

19. Какой коэффициент показывает долю устойчивых источников финансирования в пассиве баланса?

- а) коэффициент концентрации привлеченных средств
- б) финансовой устойчивости
- в) автономии

20. Какой коэффициент показывает долю бессрочных источников финансирования в пассиве баланса?

- а) коэффициент концентрации привлеченных средств
- б) финансовой устойчивости
- в) автономии

### **Тема 3. Анализ прибыльности деятельности предприятия по данным отчета о финансовых результатах**

1. Продолжительность оборота (в днях) имущества отражает коэффициент

- а) выручка / валюта баланса
- б) выручка / оборотные активы
- в) число дней в периоде / коэффициент оборачиваемости активов
- г) коэффициент оборачиваемости активов / число дней в периоде

2. Скорость оборота (количество оборотов за период) имущества отражает коэффициент

- а) выручка / валюта баланса
- б) выручка / оборотные активы
- в) выручка / основные средства
- г) выручка / капитал и резервы

3. Эффективность использования собственного капитала характеризует коэффициент

- а) оборачиваемости имущества
- б) рентабельности собственного капитала
- в) рентабельности активов

4. Наибольший период оборота характерен для

- а) дебиторской задолженности
- б) денежных средств и денежных эквивалентов
- в) производственных запасов

5. Эффект финансового рычага проявляется в росте рентабельности собственного капитала, если цена заемных средств ... рентабельности вложений капитала.

- а) выше
- б) ниже
- в) равна

6. Относительными показателями финансовых результатов являются коэффициенты

- а) финансовой устойчивости
- б) рентабельности
- в) платежеспособности

7. Относительным показателем финансовых результатов не является показатель

- а) рентабельности продаж
- б) чистой прибыли
- в) прибыли от продаж

8. Приняты следующие обозначения:

*КобДЗ* – оборачиваемость дебиторской задолженности в днях,

*КобКЗ* – оборачиваемость кредиторской задолженности в днях.

Условия коммерческого кредитования являются более выгодными для партнеров предприятия, если

- а)  $КобДЗ > КобКЗ$
- б)  $КобКЗ > КобДЗ$

**9.** Эффективность использования имущества характеризует коэффициент

- а) рентабельности собственного капитала
- б) оборачиваемости собственного капитала
- в) оборачиваемости имущества

**10.** Маржинальный доход предприятия равен

- а) максимальной прибыли
- б) сумме прибыли и переменных затрат
- в) разнице между выручкой и прямыми переменными затратами

**11.** Запас финансовой прочности предприятия – это разность между

- а) фактическим объемом продаж и маржинальным доходом
- б) суммой выручки и объемом продаж в точке безубыточности

**12.** Если возрастет себестоимость продаж, то при прочих равных условиях прибыль

- а) возрастет
- б) не изменится
- в) снизится

**13.** В настоящее время термин «себестоимость» сохранен и применяется в нормативно-правовых документах

- а) Налоговом кодексе РФ
- б) действующих Постановлениях Правительства РФ
- в) Положениях по бухгалтерскому учету

**14.** На основании данных формы бухгалтерского баланса и формы отчета о финансовых результатах рассчитайте срок окупаемости собственного капитала в отчетном периоде.

- а) 110 дней
- б) 96 дней
- в) 60 дней

**15.** Эффект финансового рычага определяет

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

**16.** Более полно и объективно отражает эффективность основной деятельности предприятия

- а) (валовая прибыль) / (продажи)
- б) (прибыль от продаж) / (продажа)
- в) (прибыль до налогообложения) / (продажи)
- г) (чистая прибыль) / (продажи)

**17.** На основании данных формы бухгалтерского баланса и формы отчета о финансовых результатах рассчитайте срок окупаемости собственного капитала в предыдущем периоде.

- а) 110 дней
- б) 90 дней
- в) 117 дней

**18.** На основе данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах рассчитайте срок окупаемости реального собственного капитала в отчетном периоде.

- а) 97 дней
- б) 100 дней
- в) 110 дней

**19.** На основе данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах рассчитайте срок окупаемости реального собственного капитала в предыдущем периоде.

- а) 118 дней
- б) 110 дней
- в) 115 дней

**20.** За счет эффекта финансового рычага может быть обеспечен рост рентабельности собственного капитала, если

- а) цена заемных средств ниже рентабельности вложений капитала
- б) цена заемных средств выше рентабельности вложений капитала
- в) рентабельность продаж выше процентной ставки за кредит

**21.** По отчетности определите коэффициент оборачиваемости активов экономического субъекта.

- а) стр. 2110 ОФР / стр. 1600 ББ
- б) стр. 2110 ОФР / стр. 1310 ББ
- в) стр. 2110 ОФР / стр. 1200 ББ

**22.** Как рассчитывается коэффициент оборачиваемости оборотных активов?

- а) строка 2300 ОФР / строка 1600 ББ
- б) строка 2110 ОФР / строка 1200 ББ
- в) строка 1200 ББ / строка 2110 ОФР

**23.** Как рассчитывается коэффициент оборачиваемости реального собственного капитала?

- а) строка 2400 ОФР / строка 1300, 1530 ББ
- б) строка 1300, 1530 ББ / строка 2110 ОФР
- в) строка 2110 ОФР / строка 1300, 1530 ББ

**24.** Как рассчитывается коэффициент оборачиваемости реального заемного капитала?

- а) строка 2110 ОФР / (сумма строк 1400, 1500) – 1530 ББ
- б) строка 2300 ОФР / сумма строк 1400, 1500 ББ
- в) строка 2400 ОФР / (сумма строк 1400, 1500) – строка 1530 ББ

**25.** Влияние на отклонение рентабельности продаж по чистой прибыли изменения суммы чистой прибыли за два периода в ОФР

- а)  $\Delta\rho = \Pi_{\text{усл}} + \Pi_0$
- б)  $\Delta\rho = \Pi_0 - \Pi_{\text{усл}}$
- в)  $\Delta\rho = \Pi_{\text{ч}}/V$

**26.** Влияние на отклонение рентабельности продаж по чистой прибыли изменения выручки за два периода в ОФР

- а)  $\Delta\rho = \Pi_1 - \Pi_{\text{усл}}$
- б)  $\Delta\rho = \Pi_{\text{усл}} - \Pi_0$
- в)  $\Delta\rho = \Pi_{\text{усл}} - \Pi_1$

**27.** Определите темп роста (снижения) рентабельности продаж в отчетном периоде по сравнению с предыдущим по данным ОФР.

- а) 100,60 %
- б) 62,93 %
- в) 102,45 %

**28.** Как определяется операционная прибыль?

- а) сумма строк 2300, 2310 ОФР
- б) сумма строк 2300, 2330 ОФР
- в) сумма строк 2300, 2340 ОФР

**29.** Как определяется эффект операционного рычага?

- а) маржинальный доход / прибыль от продажи
- б) прибыль от продажи / маржинальный доход
- в) чистая прибыль / маржинальный доход

**30.** Как определяется норма маржинального дохода?

- а) выручка / маржинальный доход
- б) маржинальный доход / выручка
- в) маржинальный доход / прибыль до налогообложения

**31.** Как рассчитывается рентабельность оборотных активов по прибыли до налогообложения?

- а) строка 2300 ОФР / строка 1200 ББ  $\times 100 \%$
- б) строка 1200 ББ / строка 2300 ОФР  $\times 100 \%$
- в) строка 2400 ОФР / строка 1200 ББ  $\times 100 \%$

**32.** Как определится рентабельность инвестиций с позиции инвесторов?

- а) строка 1600 ББ / строка 2400 ОФР
- б) строка 2400 + 2330 ОФР / строка 1600 ББ
- в) строка 2400 + 2340 ОФР / строка 1600 ББ

**33.** По отчетности определите рентабельность реального собственного капитала по прибыли до налогообложения за отчетный период.

- а) 52,50 %
- б) 40,05 %
- в) 35,30 %

**34.** По отчетности определите рентабельность активов по прибыли до налогообложения.

- а) строка 2200 ОФР / строка 1600 ББ
- б) строка 2300 ОФР / строка 1600 ББ
- в) строка 2400 ОФР / строка 1700 ББ

**35.** Сравните в процентах отношение валовой прибыли к выручке от продажи за два периода по данным ОФР.

- а) 14,67 %
- б) (-14,67) %
- в) 12,00 %

**36.** Сравните в процентах отношение прибыли от продаж к выручке от продаж за два периода по данным ОФР.

а)  $(-37,12 \%)$

б)  $37,12 \%$

в)  $40,00 \%$

**37.** Сравните в процентах отношение прибыли до налогообложения к выручке за два периода по данным ОФР.

а)  $30,08 \%$

б)  $28,50 \%$

в)  $(-30,08) \%$

**38.** Сравните в процентах отношение чистой прибыли к выручке за два периода по данным ОФР.

а)  $25,70 \%$

б)  $(-30,08) \%$

в)  $30,08 \%$

**39.** Сравните в процентах отношение себестоимости продаж к выручке за два периода по данным ОФР.

а)  $8,96 \%$

б)  $(-8,96) \%$

в)  $8,90 \%$

**40.** Как определяется рентабельность инвестированного капитала?

а) строка 2300 ОФР / строка 1600 ББ

б) строка 2200 ОФР / строка 1600 ББ

в)  $(\text{строка } 2400 + 2330 \text{ ОФР}) / (\text{строка } 1600 - \text{стр. } 1500 \text{ ББ})$

**41.** Сравните в процентах отношение коммерческих расходов к выручке за два периода по данным ОФР.

а)  $(-10) \%$

б)  $12 \%$

в)  $10 \%$

**42.** Сравните в процентах отношение управленческих расходов к выручке за два периода по данным ОФР.

а)  $(-14,29) \%$

б)  $14,29 \%$

в)  $16,0 \%$

**43.** Определите темп роста валовой прибыли в отчетном периоде по сравнению с предыдущим периодом по данным ОФР.

- а) 106,48 %
- б) 111,25 %
- в) 129,99 %

**44.** Определите темп роста прибыли до налогообложения в отчетном периоде по сравнению с предыдущим периодом по данным ОФР.

- а) (-106,80) %
- б) 106,80
- в) 105 %

**45.** Определите темп роста чистой прибыли в отчетном периоде по сравнению с предыдущим периодом по данным ОФР.

- а) 106,81 %
- б) (-106,81) %
- в) 109,50 %

**46.** Определите изменение величины чистой прибыли (убытка) за отчетный период по сравнению с предыдущим по данным ОФР.

- а) 460 тыс. руб.
- б) (-460) тыс. руб.
- в) 574 тыс. руб.

**47.** Влияние на отклонение затрат на рубль продукции изменения себестоимости (коп.) по данным ОФР

- а)  $\Delta Z = (C_1 - C_0) / \frac{C_1}{B_1} \times 100$  коп.
- б)  $\Delta Z = (C_1 - C_0) / B_0 \times 100$  коп.
- в)  $\Delta Z = \left( \frac{C_0}{B_0} - \frac{C_1}{B_1} \right) \times B_0 \times 100$  коп.

**48.** Влияние на отклонение затрат на рубль продукции изменения выручки (коп.) по данным ОФР

- а)  $\Delta Z = \frac{C_1}{B_1 - B_0} \times 100$  коп.
- б)  $\Delta Z = (C_1 - C_0) / B_0 \times 100$  коп.
- в)  $\Delta Z = (B_0 - B_1) / C_1 \times 100$  коп.

**49.** По отчетности определите рентабельность реального собственного капитала по чистой прибыли в отчетном периоде.

- а) 45,50 %
- б) 25,49 %
- в) 30,78 %

**50.** Рассчитайте полную стоимость за отчетный и за предыдущий период и определите ее прирост (снижение) на основе данных ОФР.

- а) (-36777) тыс. руб.
- б) 28518 тыс. руб.
- в) 36777 тыс. руб.

**51.** Определите изменение выручки за отчетный период в сравнении с предыдущим (тыс. руб.) на основе данных ОФР.

- а) 36234 тыс. руб.
- б) (-36234) тыс. руб.
- в) 41100 тыс. руб.

**52.** Что из нижеперечисленного не включается в расчет прибыли (убытка) до налогообложения?

- а) валовая прибыль
- б) прибыль от продажи
- в) проценты к получению

**53.** По данным ОФР рассчитайте, какую долю (в процентах) в прибыли от продаж занимает чистая прибыль в отчетном периоде.

- а) 64,49 %
- б) 53,35 %
- в) 62,46 %

**54.** Как рассчитывается коэффициент У. Бивера для оценки платежеспособности?

- а) сумма долгосрочных и краткосрочных обязательств / чистая прибыль + амортизация
- б) чистая прибыль + амортизация / сумма долгосрочных и краткосрочных обязательств
- в) чистая прибыль / краткосрочные обязательства

## ***Контрольное тестирование***

**1.** При формировании валовой прибыли не учитывается

- а) величина налога на прибыль
- б) величина коммерческих и управленческих расходов
- в) величина выручки от реализации

**2.** При формировании прибыли до налогообложения не учитывается

- а) величина налога на прибыль
- б) величина коммерческих и управленческих расходов
- в) величина выручки от реализации
- г) проценты к уплате

**3.** При формировании чистой прибыли не учитывается

- а) величина налога на прибыль
- б) величина коммерческих и управленческих расходов
- в) величина выручки от реализации
- г) дебиторская задолженность

**4.** Показатели рентабельности предприятия рассчитываются для анализа

- а) эффективности управления предприятием
- б) абсолютных показателей финансовых результатов деятельности предприятия
- в) финансового состояния предприятия

**5.** По какой формуле рассчитывается показатель рентабельности активов?

- а) чистая прибыль / среднегодовая величина активов предприятия
- б) чистая прибыль / среднегодовая величина оборотных активов предприятия
- в) выручка / среднегодовая величина активов предприятия

**6.** По какой формуле рассчитывается показатель рентабельности собственного капитала?

- а) чистая прибыль / среднегодовая величина капитала предприятия
- б) чистая прибыль / среднегодовая величина раздела «Капитал и резервы»
- в) выручка / среднегодовая величина капитала предприятия

**7.** По какой формуле рассчитывается показатель рентабельности продаж?

- а) прибыль от продаж / выручка
- б) чистая прибыль / выручка
- в) выручка / валовая прибыль

**8.** Выберите внешние факторы, влияющие на величину прибыли предприятия.

- а) уровень развития внешнеэкономических факторов
- б) социально-экономические условия
- в) цены на производственные ресурсы

**9.** Показатель рентабельности объема продаж рассчитывается с учетом

- а) себестоимости реализованной продукции
- б) чистой прибыли
- в) прибыли от финансово-хозяйственной деятельности
- г) средней величины активов предприятия
- д) величины налога на прибыль

**10.** При формировании прибыли (убытка) от продаж не учитываются

- а) коммерческие расходы
- б) управленческие расходы
- в) прочие доходы и расходы
- г) себестоимость реализованной продукции

**11.** На основе каких факторов производится анализ рентабельности собственного капитала?

- а) рентабельность реализованной продукции, оборачиваемость активов, коэффициент капитализации
- б) рентабельность объема продаж, рентабельность реализованной продукции, структура авансированного капитала
- в) рентабельность совокупного капитала, рентабельность объема продаж, рентабельность реализованной продукции
- г) рентабельность активов, оборачиваемость активов, структура авансированного капитала

**12.** Влияние каких факторов учитывает анализ рентабельности собственного капитала?

- а) рентабельность проданной продукции
- б) рентабельность объема продаж
- в) рентабельность совокупного капитала
- г) рентабельность текущих активов

**13.** Влияние каких факторов не учитывает анализ рентабельности собственного капитала?

- а) рентабельность проданной продукции
- б) соотношение заемного и собственного капитала
- в) оборачиваемость активов
- г) рентабельность текущих активов

**14.** С помощью какого вида анализа можно получить количественную оценку причин, вызвавших изменение прибыли, налоговых платежей из прибыли в бюджет, выявление издержек, цен на величину полученной прибыли?

- а) оперативный анализ величины прибыли
- б) перспективный анализ величины прибыли
- в) текущий (ретроспективный) анализ величины прибыли

**15.** Факторный анализ прибыли от продажи продукции проводится с применением

- а) приема цепных доставок
- б) приема сравнения
- в) приема балансовой увязки

**16.** Основным источником информации анализа прибыльности является

- а) бухгалтерский баланс
- б) отчет о финансовых результатах
- в) пояснения к балансу

**17.** Для проведения анализа эффективности работы предприятия рассчитывают показатель рентабельности. Какой из показателей, используемых для анализа, характеризует величину прибыли с каждого рубля продаж?

- а) показатель рентабельности товарной продукции

- б) показатель рентабельности продаж
- в) показатель рентабельности собственного капитала

**18.** На показатель рентабельности товарной продукции влияет множество факторов, основными из которых являются

- а) прибыль до налогообложения, уровень оптовых цен и величина себестоимости товарной продукции
- б) прибыль до налогообложения и величина себестоимости единиц продукции
- в) прибыль до налогообложения и величина собственного капитала

**19.** Какой показатель отчета о финансовых результатах называется бухгалтерской прибылью?

- а) прибыль до налогообложения
- б) прибыль от продажи
- в) валовая прибыль

**20.** В какой форме отчетности отражается нераспределенная прибыль?

- а) отчет о финансовых результатах
- б) бухгалтерский баланс
- в) отчет об изменениях капитала

**21.** Являются ли синонимами понятия «доход» и «прибыль»?

- а) да
- б) нет
- в) не всегда

#### **Тема 4. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия на основе прочих форм отчетности**

**1.** Определите в процентном выражении долю уставного капитала в разделе I отчета об изменениях капитала (ОИК) в предыдущем периоде.

- а) 25,60 %
- б) 38,01 %
- в) 30,50 %

**2. Определите в процентном выражении долю уставного капитала в разделе I ОИК в отчетном периоде.**

- а) 30,00 %
- б) 20,25 %
- в) 25,71 %

**3. Определите в процентном выражении долю добавочного капитала в разделе I ОИК отчетного периода.**

- а) 13,57 %
- б) 15,00 %
- в) 20,00 %

**4. Определите в процентном выражении долю добавочного капитала в разделе I ОИК предыдущего периода.**

- а) 8,20 %
- б) 5,00 %
- в) 6,55 %

**5. Определите в процентном выражении долю нераспределенной прибыли в разделе I ОИК отчетного периода.**

- а) 56,87 %
- б) 62,10 %
- в) 46,87 %

**6. Определите в процентном выражении долю нераспределенной прибыли в разделе I ОИК предыдущего периода.**

- а) 49,50 %
- б) 51,21 %
- в) 61,21 %

**7. Определите темп роста капитала в отчетном периоде по сравнению с предыдущим по данным ОИК.**

- а) 105,0 %
- б) 137,35 %
- в) 147,89 %

**8. Определите прирост капитала в абсолютном выражении за отчетный и предыдущий периоды по данным ОИК.**

- а) 15365 тыс. руб.
- б) 22420 тыс. руб.
- в) 7055 тыс. руб.

**9.** Определите прирост капитала за предыдущий и предшествующий периоды по данным ОИК.

- а) 15365 тыс. руб.
- б) 7055 тыс. руб.
- в) 22420 тыс. руб.

**10.** Определите прирост капитала в абсолютном выражении в отчетном периоде по сравнению с предшествующим периодом по данным ОИК.

- а) 22420 тыс. руб.
- б) 7055 тыс. руб.
- в) 15365 тыс. руб.

**11.** По форме отчета о движении денежных средств (ОДДС) определите коэффициент платежеспособности за отчетный период.

- а) 0,96
- б) 1,20
- в) 1,0015

**12.** По форме отчета о движении денежных средств (ОДДС) определите коэффициент платежеспособности за предыдущий период.

- а) 1,0011
- б) 0,0015
- в) 1,20

**13.** Инвестиционный проект требует вложений в размере 1 млн долларов. При этом ожидаются ежегодно денежные потоки в размере 400 тыс. долларов. Определите срок окупаемости средств.

- а) 2,5 года
- б) 4 года
- в) 2 года

**14.** По отчетности (ОФР и ББ) определите коэффициент оборачиваемости денежных средств и денежных эквивалентов в оборотах в отчетном периоде.

- а) 600
- б) 528
- в) 699

**15.** По отчетности (ОФР и ББ) определите коэффициент оборачиваемости денежных средств и денежных эквивалентов в оборотах в предыдущем периоде.

- а) 528
- б) 699
- в) 650

**16.** Как рассчитывается коэффициент оборачиваемости денежных средств и денежных эквивалентов?

- а) строка 1250 ББ / строка 2110 ОФР
- б) строка 2110 ОФР / строка 1250 ББ
- в) строка 2300 ОФР / строка 1250 ББ

**17.** Как рассчитывается длительность оборота денежных средств и денежных эквивалентов за год?

- а) строка 1250 ББ  $\times$  360 / строка 2110 ОФР
- б) строка 2110 ОФР  $\times$  360 / строка 1250 ББ
- в) строка 2200 ОФР  $\times$  360 / строка 1250 ББ

**18.** Интервал самофинансирования экономического субъекта — это

- а) среднедневной расход денежных средств / сумма денежных средств и денежных эквивалентов, краткосрочных финансовых вложений
- б) сумма денежных средств и денежных эквивалентов, краткосрочной дебиторской задолженности / среднедневной расход денежных средств
- в) сумма денежных средств и денежных эквивалентов, краткосрочных финансовых вложений, краткосрочной дебиторской задолженности / среднедневной расход денежных средств

**19.** Определите в процентном выражении долю денежных средств, поступивших от текущих операций, в общей сумме денежных средств в предыдущем периоде по данным ОДДС.

- а) 75,40 %
- б) 89,53 %
- в) 88,24 %

**20.** Определите в процентном выражении долю денежных средств, поступивших от текущих операций, в общей сумме денежных средств в отчетном периоде по данным ОДДС.

- а) 88,24 %
- б) 90,45 %
- в) 89,53 %

**21.** Определите в процентном выражении долю денежных средств, поступивших от инвестиционных операций, в общей сумме денежных средств в предыдущем периоде по данным ОДДС.

- а) 2,40 %
- б) 1,52 %
- в) 2,81 %

**22.** Определите в процентном выражении долю денежных средств, поступивших от инвестиционных операций, в общей сумме денежных средств в отчетном периоде по данным ОДДС.

- а) 2,88 %
- б) 3,01 %
- в) 3,02 %

**23.** Определите в процентном выражении долю денежных средств, поступивших от финансовых операций, в общей сумме денежных средств в предыдущем периоде по данным ОДДС.

- а) 7,66 %
- б) 6,77 %
- в) 8,12 %

**24.** Определите в процентном выражении долю денежных средств, поступивших от финансовых операций, в общей сумме денежных средств в отчетном периоде по данным ОДДС.

- а) 7,32 %
- б) 8,88 %
- в) 9,44 %

**25.** Определите в процентном выражении долю денежных средств, направленных на текущие операции в отчетном периоде по данным ОДДС.

- а) 79,08 %
- б) 84,77 %
- в) 75 %

**26.** Определите в процентном выражении долю денежных средств, направленных на текущие операции в предыдущем периоде по данным ОДДС.

- а) 76,14 %
- б) 90,06 %
- в) 84,17 %

**27.** Определите в процентном выражении долю денежных средств, направленную на инвестиционные операции в отчетном периоде по данным ОДДС.

- а) 9,72 %
- б) 12,34 %
- в) 10,46 %

**28.** Определите в процентном выражении долю денежных средств, направленную на инвестиционные операции в предыдущем периоде по данным ОДДС.

- а) 10,12 %
- б) 7,94 %
- в) 6,50 %

**29.** Определите в процентном выражении долю денежных средств, направленную на финансовые операции в отчетном периоде по данным ОДДС.

- а) 13,50 %
- б) 11,20 %
- в) 10,45 %

**30.** Определите в процентном выражении долю денежных средств, направленную на финансовые операции в предыдущем периоде по данным ОДДС.

- а) 9,46 %
- б) 8,30 %
- в) 7,90 %

**31.** Определите в процентном выражении долю поступлений от продажи продукции, товаров, работ и услуг в поступлении денежных средств от текущих операций в предыдущем периоде по данным ОДДС.

- а) 95,15 %
- б) 80,66 %
- в) 98,14 %

**32.** Определите в процентном выражении долю поступлений от продажи продукции, товаров, работ и услуг в поступлении денежных средств от текущих операций в предыдущем периоде по данным ОДДС.

- а) 91,75 %
- б) 97,40 %
- в) 98,50 %

**33.** Деятельность предприятия, связанная с капитальными вложениями по поводу приобретения земельных участков, зданий, иного имущества, а также с их продажей является

- а) инвестиционной
- б) текущей
- в) финансовой

**34.** Деятельность предприятия, связанная с осуществлением краткосрочных финансовых вложений, выпуском облигаций и других ценных бумаг краткосрочного характера, является

- а) инвестиционной
- б) текущей
- в) финансовой

**35.** Приняты следующие обозначения:

*Прв* – реинвестированная прибыль;

*СК* – средняя стоимость собственного капитала за период;

*В* – выручка;

*А* – средняя стоимость имущества за период.

Коэффициент устойчивости экономического роста (*Кур*) рассчитывается по формуле

а)  $V/СК$

б)  $Прв/СК$

в)  $V/A$

г)  $СК/A$

**36.** Приняты следующие обозначения:

*Кур* – коэффициент устойчивости экономического роста;

*Крп* – доля реинвестированной прибыли в чистой прибыли;

*Ррп* – рентабельность продаж;

*Р* – ресурсоотдача;

*Кфз* – коэффициент финансовой зависимости;

*Оа* – оборачиваемость активов;

*Робщ* – рентабельность производства.

Для факторного анализа устойчивости экономического роста используют формулу

а)  $Кур = Крп \times Ррп \times Р \times Кфз$

б)  $Кур = Крп \times Оа \times Р \times Кфз$

в)  $Кур = Крп \times Ррп \times Р \times Робщ$

г)  $Кур = Крп \times Оа \times Р \times Робщ$

### ***Контрольное тестирование***

**1.** Определите составляющие собственного капитала.

а) уставный капитал, доходы будущих периодов, нераспределенная прибыль

б) резервный капитал, кредиторская задолженность, уставный капитал

в) уставный капитал, выручка, валовая прибыль

**2.** Выберите задачи анализа отчета об изменениях капитала.

а) анализ изменения структуры и состава капитала компании

б) оценка факторов, влияющих на величину уставного, резервного и добавочного капитала

в) оценка динамики изменения чистой прибыли

**3. Выберите составляющие «активного» капитала.**

- а) основной и оборотный капитал
- б) собственный и заемный капитал
- в) долгосрочный и краткосрочный капитал

**4. Выберите составляющие «пассивного» капитала.**

- а) основной и оборотный капитал
- б) собственный и заемный капитал
- в) долгосрочный и краткосрочный капитал

**5. По каким направлениям сформированы денежные потоки в отчете о движении денежных средств?**

- а) текущее, финансовое и инвестиционное
- б) текущее, финансовое и операционное
- в) текущее, операционное и инвестиционное

**6. Выберите определение денежных эквивалентов.**

- а) краткосрочные высоколиквидные инвестиции предприятия, свободно обратимые в денежные средства и незначительно подверженные риску изменения рыночной цены
- б) разность между поступлениями и платежами отчетного периода
- в) нетто-результат от поступлений от инвестиционной деятельности и расходами по данной деятельности

**7. Выберите определение текущей деятельности.**

- а) основная деятельность, направленная на получение дохода, а также иная деятельность организации, которая не относится к инвестиционной и финансовой деятельности
- б) деятельность, связанная с приобретением (созданием) основных средств, приобретением нематериальных активов, осуществлением долгосрочных финансовых вложений, а также реализацией долгосрочных (внеоборотных) активов
- в) деятельность, приводящая к изменениям в собственном капитале и заемном капитале организации в результате привлечения финансовых средств

**8. Выберите определение финансовой деятельности.**

- а) основная деятельность, направленная на получение дохода, а также иная деятельность организации, которая не относится к инвестиционной и финансовой деятельности

- б) деятельность, связанная с приобретением (созданием) основных средств, приобретением нематериальных активов, осуществлением долгосрочных финансовых вложений, а также реализацией долгосрочных (внеоборотных) активов
- в) деятельность, приводящая к изменениям в собственном капитале и заемном капитале организации в результате привлечения финансовых средств

**9. Выберите определение инвестиционной деятельности.**

- а) основная деятельность, направленная на получение дохода, а также иная деятельность организации, которая не относится к инвестиционной и финансовой деятельности
- б) деятельность, связанная с приобретением (созданием) основных средств, приобретением нематериальных активов, осуществлением долгосрочных финансовых вложений, а также реализацией долгосрочных (внеоборотных) активов
- в) деятельность, приводящая к изменениям в собственном капитале и заемном капитале организации в результате привлечения финансовых средств

## Нормативно-правовые акты

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 г. (в ред. от 21.07.2014 г. № 11-ФКЗ).
2. Гражданский кодекс РФ : Часть первая от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 05.05.2014 г. № 99-ФЗ).
3. Гражданский кодекс РФ : Часть вторая от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (в ред. от 21.07.2014 г. № 224-ФЗ).
4. Гражданский кодекс РФ : Часть третья от 26.11.2001 г. № 146-ФЗ (в ред. от 05.05.2014 г. № 124-ФЗ).
5. Гражданский кодекс РФ : Часть четвертая от 18.12.2006 г. № 230-ФЗ (в ред. от 12.03.2014 г. № 35-ФЗ).
6. Налоговый кодекс РФ. Часть первая от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 04.10.2014 г.).
7. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 04.10.2014 г.).
8. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, вступил в силу с 01.01.2013 г. (в ред. от 28.12.2013 г. № 425-ФЗ).
9. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ (в ред. от 12.03.2014 г. № 30-ФЗ).
10. Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 г. № 39-ФЗ (в ред. от 21.07.2014 г. № 218-ФЗ).
11. Федеральный закон «О финансовой аренде (лизинге)» от 29.10.1998 г. № 164-ФЗ (в ред. от 28.06.2013 г. № 134-ФЗ).
12. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ (в ред. от 21.07.2014 г. № 218-ФЗ).
13. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ (в ред. от 05.05.2014 г. № 129-ФЗ).
14. Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ (в ред. от 05.05.2014 г. № 99-ФЗ).
15. Постановление Правительства РФ «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» от 23.09.2002 г. № 696 (в ред. от 22.12.2011 г. № 1095).

16. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г. № 34н (в ред. от 24.12.2010 г. № 186н).
17. Приказ Министерства финансов РФ «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории РФ» от 25.11.2011 г. № 160н (в ред. от 18.07.2012 г. № 106н).
18. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении Плана Министерства финансов Российской Федерации на 2012–2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности» от 30.11.2011 г. № 440 (в ред. от 30.11.2012 г. № 455).
19. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», от 06.10.2008 г. № 106н (в ред. от 18.12.2012 г. № 164н).
20. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008)» от 24.10.2008 г. № 116н (в ред. от 27.04.2012 г. № 55н).
21. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)» от 27.11.2006 г. № 154н (в ред. от 24.12.2010 г. № 186н).
22. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» от 06.07.1999 г. № 43н (в ред. от 08.11.2010 г. № 142н).
23. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)» от 09.06.2001 г. № 44н (в ред. от 25.10.2010 г. № 132н).
24. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01)» от 30.03.2001 г. № 26н (в ред. от 24.12.2010 г. № 186н).

25. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98)» от 25.11.1998 г. № 56н (в ред. от 20.12.2007 г. № 143н).
26. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)» от 13.12.2010 г. № 167н (в ред. от 27.04.2012 г. № 55н).
27. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)» от 06.05.1999 г. № 32н (в ред. от 27.04.2012 г. № 55н).
28. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)» от 06.05.1999 г. № 33н (в ред. от 27.04.2012 г. № 55н).
29. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)» от 29.04.2008 г. № 48н.
30. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010)» от 08.11.2010 г. № 143н.
31. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000)» от 16.10.2000 г. № 92н (в ред. от 18.09.2006 г. № 115н).
32. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)» от 27.12.2007 г. № 153н (в ред. от 24.12.2010 г. № 186н).
33. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)» от 06.10.2008 г. № 107н (в ред. от 27.04.2012 г. № 55н).
34. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02)» от 02.07.2002 г. № 66н (в ред. от 08.11.2010 г. № 144н).
35. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02)» от 19.11.2002 г. № 115н (в ред. от 18.09.2006 г. № 116н).

36. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02)» от 19.11.2002 г. № 114н (в ред. от 24.12.2010 г. № 186н).
37. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02)» от 10.12.2002 г. № 126н (в ред. от 27.04.2012 г. № 55н).
38. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03)» от 24.11.2003 г. № 105н (в ред. от 18.09.2006 г. № 116н).
39. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)» от 06.10.2008 г. № 106н (в ред. от 18.12.2012 г. № 164н).
40. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)» от 28.06.2010 г. № 63н (в ред. от 27.04.2012 г. № 55н).
41. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)» от 02.02.2011 г. № 11н.
42. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011)» от 06.10.2011 г. № 125н.
43. Приказ Министерства финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 02.07.2010 г. № 66н (в ред. от 04.12.2012 г. № 154н).
44. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» от 13.10. 2003 г. № 91н (в ред. от 24.12.2010 г. № 186н).
45. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» от 28.12.2001 г. № 119н (в ред. от 24.12.2010 г. № 186н).

46. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13.06.1995 г. № 49 (в ред. от 08.11.2010 г. № 142н).
47. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении методических рекомендаций по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности» от 30.12.1996 г. № 112 (в ред. от 14.09.2012 г. № 126н).
48. Положение Центрального Банка РФ «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» от 12.10.2011 г. № 373-П.

## Рекомендуемая литература

1. Бернштейн, Л.А. Анализ финансовой отчетности = FINANCIAL STATEMENT ANALYSIS : теория, практика и интерпретация : [пер. с англ.] / Л.А. Бернштейн. – М. : Финансы и статистика, 2003. – 623 с.
2. Анализ финансовой отчетности / под ред. М.А. Вахрушиной, Н.С. Пласковой. – М. : Вузовский учебник, 2007. – 367 с.
3. Анализ финансовой отчетности / под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник. – М. : Омега-Л, 2008.
4. Абрютин, Л.С. Экспресс-анализ финансовой отчетности / Л.С. Абрютин. – М. : Дело и сервис, 2003.
5. Агеева, О.А. Международные стандарты финансовой отчетности / О.А. Агеева. – М. : Юрайт, 2013. – 447 с.
6. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие для вузов / под ред. Н.П. Любушина. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 471 с.
7. Анализ финансовой отчетности / под ред. М.А. Вахрушиной, Н.С. Пласковой. – М. : Вузовский учебник, 2011. (ЭБС znanium.com)
8. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие / под общ. ред. В.И. Бариленко. – М. : КНОРУС, 2014. – 240 с.
9. Безбородова, Т.И. Проблемы раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности / Т.И. Безбородова // Юрист. – 2011. – № 15. – С. 26–31.
10. Бернштейн, Л.А. Анализ финансовой отчетности / Л.А. Бернштейн. – М. : Финансы и статистика, 2002. – 624 с.
11. Бочкова, Е. Экспресс-анализ финансовой отчетности / Е. Бочкова // Консультант. – 2012. – № 3. – С. 16–18.
12. Бухгалтерская (финансовая) отчетность / под ред. В.Д. Новодворского. – М. : Омега-Л, 2012. – 608 с.
13. Вахрушина, М.А. Международные стандарты финансовой отчетности / М.А. Вахрушина. – М. : Омега-Л, 2012. – 568 с.
14. Герасимова, Л.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в свете РСБУ и МСФО / Л.Н. Герасимова // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 18. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (дата обращения 21.02.2014).

15. Гогина, Г.Н. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : конспект лекций / Г.Н. Гогина. – Самара : Сам. гум. акад., 2013. – 265 с.
16. Донцова, Л.В. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – М. : Дело и Сервис, 2008.
17. Дружиловская, Т.Ю. Новые правила формирования Отчета о финансовых результатах некоммерческой организации и их ожидаемые изменения / Т.Ю. Дружиловская, Э.С. Дружиловская // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2013. – № 13.
18. Дружиловская, Т.Ю. Новые требования к составу бухгалтерской отчетности и формированию бухгалтерского баланса некоммерческих организаций: их возможные изменения / Т.Ю. Дружиловская, Э.С. Дружиловская // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2013. – № 7.
19. Ефимова, О.В. Финансовый анализ / О.В. Ефимова. – М. : Омега-Л, 2010. – 351 с.
20. Жулина, Е.Г. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Е.Г. Жулина, Н.А. Иванова. – М. : Дашков и К°, 2012. – 268 с.
21. Зарецкая, В.Г. Эволюция финансовой отчетности в Российской Федерации и ее влияние на процедуру анализа финансового состояния / В.Г. Зарецкая // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 34. – С. 33–38.
22. Илышева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учебник / Н.Н. Илышева, С.И. Крылов. – М. : Финансы и статистика : ИНФРА-М, 2013. – 479 с.
23. Кирьянова, З.В. Анализ финансовой отчетности / З.В. Кирьянова. – М. : Юрист, 2012. – 449 с.
24. Кирьянова, З.В. Анализ финансовой отчетности: учебник для бакалавров / З.В. Кирьянова, Е.И. Седова. – 2-е изд., испр. и доп. – М. : Юрайт, 2014. – 428 с. – (Бакалавр: базовый курс).
25. Ковалев, В.В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности / В.В. Ковалев, В.В. Ковалев. – М. : Велби, 2007. – 432 с.

26. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник для вузов / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М. : Проспект, 2006. – 421 с.
27. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М. : Велби : Проспект, 2010. – 424 с.
28. Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник для вузов / Д.В. Лысенко. – М. : ИНФРА-М, 2008. – 320 с. – (Высшее образование) // ЭБС «Книгафонд».
29. Кузнецова, Е.И. Принцип прозрачности бухгалтерской финансовой отчетности для различных групп пользователей с учетом их информационных потребностей / Е.И. Кузнецова, А.А. Гордеева // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 32. – С. 19–24.
30. Маркорьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности : электронный учебник / Э.А. Маркорьян, Г.П. Герасименко. – М. : КНОРУС, 2009. – 1 электронный опт. диск.
31. Малиновская, Н.В. Новые формы бухгалтерской отчетности и их роль в сближении с требованиями МСФО / Н.В. Малиновская // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 32. – С. 23–27.
32. Мамаева, И.С. Раскрытие информации в отечественных и международных стандартах учета и отчетности / И.С. Мамаева // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 3. – С. 9–22.
33. Модернизация учетно-аналитического отражения экономических процессов в условиях глобализации / под ред. Г.Н. Гогиной. – СПб. : ИНФО-Да, 2011. – 547 с.
34. Морозова, Т.В. Международные стандарты финансовой отчетности : учеб. пособие / Т.В. Морозова. – М. : Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2012. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (дата обращения 12.03.2014).
35. Орлова, О.Е. Отчетность предприятия глазами руководителя / О.Е. Орлова // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2013. – № 4. – С. 21–28.

36. Парушина, Н.В. Основные направления анализа и прогнозирования финансового состояния по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций / Н.В. Парушина // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 2. – С. 55–63.
37. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. – М. : ИНФРА-М, 2012. – 328 с.
38. Селезнева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации : учеб. пособие / Н.Н. Селезнева. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012 // ЭБС «Университетская библиотека».
39. Сотникова, Л.В. Показатель совокупного финансового результата и его влияние на капитал / Л.В. Сотникова // Налоги и налоговое планирование. – 2013. – № 1. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (дата обращения 12.03.2014).
40. Терехова, В.П. Анализ финансовой отчетности на соответствие международным стандартам / В.П. Терехова. – М. : Лаборатория книги, 2010 // ЭБС «Университетская библиотека».
41. Хелферт, Э. Техника финансового анализа / Э. Хелферт. – М. : Юнити, 1996.
42. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – М. : ИНФРА-М, 2008. – 208 с.
43. Шеремет, А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник / А.Д. Шеремет. – М. : ИНФРА-М, 2013. – 416 с.
44. Экономический анализ : учебник для вузов / под ред. Л.Т. Гиляровой. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 651 с.

**Интернет-источники:** справочно-правовые системы «Гарант», «КонсультантПлюс»; Examinator.

**Бухгалтерский баланс**

на \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Форма по ОКУД 0710001

Дата (число, месяц, год)

Организация \_\_\_\_\_ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН

Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. (млн руб.) по ОКЕИ 384 (385)

Местонахождение (адрес) \_\_\_\_\_

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На _____	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 ____ г. <sup>3</sup>	20 ____ г. <sup>4</sup>	20 ____ г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	200	150	120
	Результаты исследований и разработок	1120	180	90	70
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	14500	8000	6200
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170	210	140	90
	Отложенные налоговые активы	1180	50	40	
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>15140</b>	<b>8420</b>	<b>6480</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	40000	32000	25000
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	1680	1340	3500
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1280	995	750
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	150	130	100
	Прочие оборотные активы	1260			
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>43110</b>	<b>34465</b>	<b>29350</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>58250</b>	<b>42885</b>	<b>35830</b>

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На _____	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 ____ г. <sup>3</sup>	20 ____ г. <sup>4</sup>	20 ____ г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	7200	7200	7200
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( _____ ) <sup>7</sup>	( _____ )	( _____ )
	Переоценка внеоборотных активов	1340	2900	1050	900
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	900	600	340
	Резервный капитал	1360	1080	950	800
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	15930	12500	9700
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>28010</b>	<b>22300</b>	<b>18940</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	2030	1450	1075
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430	1010	1010	1010
	Прочие обязательства	1450			
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>3040</b>	<b>2460</b>	<b>2085</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	10550	7290	5743
	Кредиторская задолженность	1520	16183	10494	8775
	Доходы будущих периодов	1530	292	214	179
	Оценочные обязательства	1540	175	127	108
	Прочие обязательства	1550			
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>27200</b>	<b>18125</b>	<b>14805</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>58250</b>	<b>42885</b>	<b>35830</b>

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

*Примечания*

<sup>1</sup> Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

<sup>2</sup> В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели по отдельным активам, обязательствам могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности не существен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

<sup>3</sup> Указывается отчетная дата отчетного периода.

<sup>4</sup> Указывается предыдущий год.

<sup>5</sup> Указывается год, предшествующий предыдущему.

<sup>6</sup> Некоммерческая организация именуется указанный раздел «Целевое финансирование». Вместо показателей «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», «Собственные акции, выкупленные у акционеров», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» некоммерческая организация включает показатели «Паевой фонд», «Целевой капитал», «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», «Резервный и иные целевые фонды» (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

<sup>7</sup> Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

**Отчет о финансовых результатах**

за _____ 20 ____ г.	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	
Организация _____ по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. (млн руб.)	384 (385)

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За _____	За _____
			20 ____ г. <sup>3</sup>	20 ____ г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110	104850	68616
	Себестоимость продаж	2120	( 71403 )	( 42885 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	33447	25731
	Коммерческие расходы	2210	( 11534 )	( 6862 )
	Управленческие расходы	2220	( 8390 )	( 4803 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	13523	14066
	Доходы от участия в других организациях	2310	1050	43
	Проценты к получению	2320	544	286
	Проценты к уплате	2330	( 9751 )	( 5820 )
	Прочие доходы	2340	4375	726
	Прочие расходы	2350	( 724 )	( 858 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	9017	8443
	Текущий налог на прибыль	2410	( 1803 )	( 1689 )
	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	379	352
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	7214	6754

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За _____	За _____
			20 _____ г. <sup>3</sup>	20 _____ г. <sup>4</sup>
	СПРАВОЧНО	2510		
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		60	50
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	45	32
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	7319	6836
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	1,21	0,61
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0,8	0,42

Руководитель \_\_\_\_\_

(подпись)

(расшифровка подписи)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.

*Примечания*

<sup>1</sup> Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

<sup>2</sup> В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности незначителен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

<sup>3</sup> Указывается отчетный период.

<sup>4</sup> Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

<sup>5</sup> Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

<sup>6</sup> Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода».

# Приложение 3

Приложение № 2  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Минфина РФ  
от 05.10.2011 № 124н)

Формы  
отчета об измененных капитала, отчета о движении денежных средств  
и отчета о целевом использовании полученных средств

## Отчет об измененных капитала за 20 \_\_\_\_ г.

Коды	
07710003	
	384 (385)

Организация \_\_\_\_\_ Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
ИНН \_\_\_\_\_  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ по ОКФС/ОКФС \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Единица измерения: тыс. руб. (млн руб.)

### 1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 ____ г. <sup>1</sup>	3100	7200	( _____ )	1240	800	9700	18940
За 20 ____ г. <sup>2</sup>							
Увеличение капитала – всего:	3210	7200/0		1650/410	950/150	12500/2800	22300/3360
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	1800	1800
переводы имущества	3212	x	x		x	800	800
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x	200	200
дополнительный выпуск акций	3214				x		
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x		
реорганизация юридического лица	3216						

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала – всего:	3220	( )	( )	( )	( )	( )	( )
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	( )	( )
перечисла имущества	3222	x	x	( )	x	( )	( )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	( )	x	( )	( )
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	( )	( )	( )	x	( )	( )
уменьшение количества акций	3225	( )	( )	( )	x	( )	( )
реорганизация юридического лица	3226	x	x	x	x	( )	( )
дивиденды	3227	x	x	x	x	( )	( )
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	1240	( )	( )	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	800	9700	x
Величина капитала на 31 декабря 20 ____ г. <sup>2</sup>	3200	7200	( )	1650	950	12500	22300
За 20 ____ г. <sup>3</sup>							
Увеличение капитала – всего:	3310	0	( )	2150	130	3430	5710
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	2500	2500
перечисла имущества	3312	x	x	x	x	500	500
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	( )	x	430	430
дополнительный выпуск акций	3314	( )	( )	( )	x	x	x
увеличение номинальной стоимости акций	3315	( )	( )	( )	( )	( )	( )
реорганизация юридического лица	3316	( )	( )	( )	( )	( )	( )
Уменьшение капитала – всего:	3320	( )	( )	( )	( )	( )	( )
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	( )	( )
перечисла имущества	3322	x	x	( )	x	( )	( )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	( )	x	( )	( )
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	( )	( )	( )	x	( )	( )
уменьшение количества акций	3325	( )	( )	( )	x	( )	( )
реорганизация юридического лица	3326	( )	( )	( )	( )	( )	( )
дивиденды	3327	x	x	x	x	( )	( )
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	1650	( )	( )	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	950	12500	x
Величина капитала на 31 декабря 20 ____ г. <sup>3</sup>	3300	7200	( )	3800	1080	15930	28010

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__ г. <sup>1</sup>	Изменения капитала за 20__ г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 20__ г. <sup>2</sup>
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал – всего</b>					
до корректировок	3400	18940	3360		22300
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

### 3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__ г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>1</sup>
Чистые активы	3600	28010	22300	18940

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Примечания**

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

# Приложение 4

(в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 № 124н)

## Приложение 4

### Отчет о движении денежных средств

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

			Коды
	Форма по ОКУД		0710004
	Дата (число, месяц, год)		
Организация _____	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН		
Вид экономической деятельности _____	по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб./млн руб. (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ		384/385

Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г. <sup>1</sup>	За _____ 20__ г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления – всего	4110	116624	78913
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	114876	75084
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	900	2520
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	848	1309
Платежи – всего	4120	( 104500 )	( 74156 )
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( 46934 )	( 32071 )
в связи с оплатой труда работников	4122	( 25100 )	( 20620 )
процентов по долговым обязательствам	4123	( 4351 )	( 1406 )
налога на прибыль организаций	4124	( 25768 )	( 18537 )
прочие платежи	4129	( 2347 )	( 1622 )
Сальдо денежных потоков от текущих операций	<b>4100</b>	12124	4757

Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г. <sup>1</sup>	За _____ 20__ г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления – всего	4210	3810	2474
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	3190	2129
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	500	265
прочие поступления	4219	120	80
Платежи – всего	4220	( 12848 )	( 6993 )
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( 10876 )	( 5802 )
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	( 1820 )	( 1135 )
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	( )	( )
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	( )	( )
прочие платежи	4229	( 152 )	( 56 )
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	<b>4200</b>	9038	4519
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления – всего	4310	11737	6750
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	11602	6682
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319	135	68

Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г. <sup>1</sup>	За _____ 20__ г. <sup>2</sup>
Платежи – всего	4320	( 14803 )	( 6958 )
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	( )	( )
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	( 1996 )	( 2411 )
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	( 12087 )	( 4547 )
прочие платежи	4329	( )	( )
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	<b>4300</b>	3066	208
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>20</b>	<b>30</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>130</b>	<b>100</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>150</b>	<b>130</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	<b>4490</b>		

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

**Критерии оценки содержания контрольной работы  
по дисциплине «Анализ финансовой отчетности»**

Оценка	Критерии оценки
<i>Теоретические вопросы</i>	
Отлично	а) вопрос раскрыт полно, аргументированно, грамотно; б) продемонстрировано владение понятийным аппаратом, знание нормативно-правовых актов, а также специальной литературы; в) раскрыто умение соотносить теоретические знания с хозяйственной ситуацией
Хорошо	а) вопрос раскрыт полно, аргументированно, грамотно; б) продемонстрировано владение понятийным аппаратом, знание нормативно-правовых актов, а также специальной литературы; в) раскрыто умение соотносить теоретические знания с хозяйственной ситуацией; г) имеются неточности в изложении ответа на вопрос; д) отдельные аспекты вопроса раскрыты неполно или обоснованы недостаточно
Удовлетворительно	а) вопрос в целом раскрыт, но ответ дан односторонний или недостаточно полный; б) допущены отклонения от ответа; в) выводы поверхностные или не следующие из текста ответа; г) ответ содержит ошибки
Неудовлетворительно	а) вопрос не раскрыт, знание темы поверхностное; б) студент испытывает трудности в соотнесении теоретических знаний с хозяйственными ситуациями; в) обнаружены значительные пробелы в знании предмета
<i>Решение хозяйственных ситуаций и ответы по тестам</i>	
Отлично	а) решение хозяйственных ситуаций осуществлено верно; б) продемонстрировано умение пользоваться теоретическими знаниями для решения хозяйственной ситуации; в) расчеты произведены правильно; г) ответы на все тесты правильные; д) выводы достоверны и аргументированны; е) хозяйственные ситуации решены по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности своего экономического субъекта

Оценка	Критерии оценки
Хорошо	а) незначительные ошибки в ответах по тестам; б) выполнение хозяйственной ситуации осуществлено верно; в) расчеты произведены правильно; г) формулировки выводов недостаточно четкие и понятные; д) отсутствуют аргументированные выводы по хозяйственным ситуациям; е) допущены неточности в расчетах
Удовлетворительно	а) значительные неточности в ответах по тестам; б) расчеты соответствуют заданию, но аргументация выводов свидетельствует об их недостаточной достоверности и обоснованности; в) отсутствуют логика, точность и грамотность изменения решения хозяйственной ситуации
Неудовлетворительно	а) ответы по тестам неправильные; б) ответы по тестам отсутствуют; в) решение хозяйственной ситуации отсутствует; г) студент испытывает трудности в соотнесении теоретических знаний с хозяйственными ситуациями; д) отсутствуют выводы и их аргументация; е) в расчетах присутствуют многочисленные ошибки; ж) проведенные расчеты представляют решение другой хозяйственной ситуации